Răzvan Lucian VONEA
Marioara-Aurina VAŞADI-SANTĂU

filiera tehnologică • profil SERVICII

Bazele contabilităţii

– aplicaţii practice –

Domeniile: ECONOMIC şi COMERŢ

- exerciţii şi probleme rezolvate
- exerciţii şi probleme propuse spre rezolvare

auxiliar curricular pentru clasele a IX-a şi a X-a

în conformitate cu OMFP nr. 1802/2014

Scanned with OKEN Scanner

Răzvan Lucian Vonea
Marioara-Aurina Vaşadi-Santău

BAZELE CONTABILITĂȚII – APLICAȚII PRACTICE

EDITURA CD PRESS
www.cdpress.ro

Bucureşti

2015

Scanned with OKEN Scanner

BAZELE CONTABILITĂȚII – APLICAȚII PRACTICE
© Copyright CD PRESS, 2015

Editor: Costin DIACONESCU
Redactor: Carmen BIRTA
Tehnoredactor: Daniela KOLESNICOV
Foto copertă: Dreamstime

Tipărit în România

Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale a României
VONEA, RĂZVAN-LUCIAN
Bazele contabilității : aplicații practice / Răzvan-Lucian Vonea, Marioara-Aurina Vașadi-Santău. - București : CD PRESS, 2015
Bibliogr.
ISBN 978-606-528-274-2
I. Vașadi-Santău, Marioara-Aurina
657(075.35)

Editura CD PRESS
București, str. Logofătul Tăutu nr. 67, sector 3, cod 031212
Tel.: 021.337.37.17,021.337.37.27,021.337.37.37
Fax: 021.337.37.57
e-mail: office@cdpress.ro
www.cdpress.ro
Editura CD PRESS

Comenzi:
manuale@cdpress.ro
021.337.37.37
www.cdpress.ro

Editat și distribuit de

EDITURA CD PRESS
www.cdpress.ro

REVISTE • CARTE ȘCOLARĂ •
MANUALE DIGITALE • DOTĂRI ȘCOLARE
Prima alegere în domeniul produselor și proiectelor educaționale românești de calitate pentru școală și familie

Scanează codul și consultă catalogul complet de titluri al Editurii CD PRESS.
Răsfoiește online cărțile și beneficiază de oferte speciale.

Editura CD PRESS este recunoscută de Consiliul Național al Cercetării Științifice din Învățământul Superior (CNCSIS).
www.cncsis.ro

Scanned with OKEN Scanner

CUVÂNT-ÎNAINTE

Acest auxiliar curricular se dorește a fi o culegere de aplicații practice, elaborat în baza prevederilor OMECTS nr. 4463/12.07.2010 și OMECI nr. 4857/31.08.2009, utilă atât cadrelor didactice, cât și elevilor.

Lucrarea ***Bazele contabilității – aplicații practice*** se adresează profilului ***Servicii***, domeniul de pregătire ***Economic*** și ***Comerț***, clasele **a IX-a** și **a X-a**, și respectă Standardul de pregătire profesională și programa școlară pentru clasele a IX-a și a X-a, aprobată prin ordin de ministru.

Din punctul de vedere al actualizării informațiilor prezentate, acest auxiliar curricular este întocmit respectând reglementările contabile aplicabile după 01.01.2015, fiind elaborat conform OMFP nr. 1802/2014.

Autorii lucrării, prof. dr. Răzvan Vonea și prof. Marioara-Aurina Vașadi-Santău, oferă itemi cu alegere multiplă, cu alegere dublă, itemi tip asociere, itemi cu răspuns scurt, itemi tip rezolvări de probleme, pentru care sunt prezentate rezolvările acestora, dar și probleme propuse în vederea rezolvării acestora în cadrul studiului individual sau la orele de laborator tehnologic.

Lucrarea se bazează pe o colecție de aplicații practice, prin care se urmărește demonstrarea competențelor practice, studii de caz dezvoltate pe baza conținuturilor tematice din programa școlară, în vederea atingerii competențelor specifice, aplicații ce vor fi efectuate în cadrul orelor de laborator tehnologic.

Auxiliarul curricular, organizat sub forma unei culegeri conform prevederilor curriculumului de la modulul ***Patrimoniul unității*** și ***Contabilitatea unității economice***, prezintă diferite instrumente/itemi care vizează atingerea competențelor profesionale pe baza criteriilor de performanță, în condițiile de aplicabilitate prevăzute în standardul de pregătire profesională pentru domeniul de pregătire profesională ***Economic*** și ***Comerț***.

Apariția acestui auxiliar curricular este o sursă utilă și inedită de date, aplicații practice pe care elevii le vor rezolva la nivelul orelor de laborator tehnologic. Organizându-se astfel, pregătirea contabilă practică a elevilor va facilita mai mult legătura dintre teorie și practică, dintre învățarea într-un context formal și învățarea practică la nivelul cerințelor pieței muncii.

Autorii au convingerea că prezentul auxiliar curricular se va bucura de un real succes atât în rândul elevilor, al profesorilor, cât și al entităților economice în cadrul cărora elevii vor efectua stagiile de practică sau vor deveni salariați.

Precizare:

În accepțiunea OMFP nr. 1802/2014 dispare noțiunea de ***venituri / cheltuieli extraordinare***, acestea fiind asimilate activității de exploatare. Astfel, grupa 67 – ***Cheltuieli extraordinare***, respectiv 77 – ***Venituri extraordinare*** din planul general de conturi au fost eliminate, conturilor corespunzătoare atribuindu-li-se simbolurile 7417 – ***Venituri din subvenții de exploatare în caz de calamități și alte evenimente similare***, respectiv 6587 – ***Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare***.

Din rațiuni didactice, de facilitare a înțelegerii tipurilor de cheltuieli și venituri ale unei entități economice, am păstrat, la nivel de bazele contabilității, noțiunile de ***venituri*** și ***cheltuieli extraordinare***.

Scanned with OKEN Scanner

Capitolul I

MOMENTE ÎN „DEVENIREA" CONTABILITĂȚII

1.1. Lucrări practice rezolvate

I. Alegeţi varianta corectă sau variantele corecte din variantele de răspunsuri date.

1. Apariția și evoluția contabilității ca știință, este strâns legată de:
a) dezvoltarea omenirii, în general;
b) progresul economico-social, în special;
c) dezvoltarea omenirii, în general, și de progresul economico-social, în special.

2. În decursul evoluției sale, contabilitatea a fost considerată:
a) artă;
b) știință și tehnică de gestiune;
c) atât artă, cât și știință și tehnică de gestiune.

3. Contabilitatea are o metodă proprie, deoarece:
a) studiază latura valorică a activității economice, folosind un limbaj propriu;
b) are principiile și procedeele proprii de cercetare;
c) are un rol în viața economico-socială, fiind prezentă în orice activitate economică.

4. În România, primele lucrări de contabilitate apar în secolul:
a) al XIX-lea;
b) al XVIII-lea;
c) al XVII-lea.

5. Precizați prin ce se caracterizează domeniul larg de investigare a contabilității:
a) este concretizat în obținerea de informații cu privire la administrarea averii și relațiile unității cu exteriorul;
b) are corespondent într-o altă disciplină științifică;
c) nu are corespondent în nicio altă disciplină științifică.

6. Precizați care din următorii autori români au contribuit la dezvoltarea contabilității prin operele lor:
a) Ion Necula;
b) Aleandru Sorescu;
c) Luca Evian;
d) Dumitru Voina;
e) Teodor Ştefănescu;
f) Ion Evian;
g) I.C. Brătianu;
h) C.G. Dumitrescu.

7. Contabilitatea este o știință socială, deoarece:
a) este o creație a ființei umane;
b) reflectă fenomene, activități, evenimente și fapte economice;
c) presupune înregistrarea și ținerea de socoteli;
d) se adresează diferitelor grupe de utilizatori care fac parte integrantă din societate;
e) toate informațiile și cunoștințele teoretice au o finalitate practică în cadrul fiecărei întreprinderi;
f) produce situații financiare care au un impact asupra societății și care modifică comportamentul indivizilor;
g) reflectă fenomene, activități, evenimente și fapte sociale;
h) înregistrează fapte economice privind producția, repartiția și schimbul dintre întreprinderi.

Scanned with OKEN Scanner

8. Contabilitatea este o ştiinţă distinctă, deoarece îndeplineşte elementele unei ştiinţe:
a) domeniu propriu de cercetare;
b) metodă proprie;
c) utilitate socială.

9. Contabilitatea reprezintă disciplina ştiinţifică, componentă a evidenţei economice care se ocupă cu:
a) stabilirea normelor de calcul şi înregistrarea metodică şi ordonată a operaţiilor economice şi financiare privind elementele patrimoniale;
b) controlul elementelor patrimoniale, în scopul caracterizării situaţiei economice şi financiare şi a determinării rezultatelor pe o anumită perioadă de timp;
c) a) şi b).

10. Localizarea contabilităţii în ansamblul cunoaşterii ştiinţifice se face pornind de la:
a) dezvoltarea omenirii în general;
b) clasificarea disciplinelor ştiinţifice;
c) progresul economico-social.

I. Răspunsuri corecte:
1. c); **2)** c); **3)** b); **4)** a); **5)** a), c); **6)** b), d), e), f), h); **7)** a), d), f), g); **8)** a), b), c); **9)** c); **10)** b).

II. Scrieţi litera corespunzătoare fiecărui enunţ şi notaţi în dreptul ei litera A, dacă enunţul este adevărat sau litera F dacă enunţul este fals.

11. a) Ca teorie ştiinţifică, contabilitatea presupune înregistrarea şi ţinerea de socoteli bazate pe registre, situaţii şi alţi suporţi tehnici.
b) Contabilitatea are o istorie multiseculară.
c) Ştiinţele naturii studiază relaţiile dintre obiectele naturale şi oameni.
d) Contabilitatea reprezintă, ca ştiinţă de gestiune, un sistem de principii, reguli şi norme care explică şi informează.
e) Contabilitatea are un domeniu propriu de cercetare, deoarece este prezentă în orice activitate economică.
f) Poziţionarea contabilităţii în câmpul cunoaşterii ştiinţifice ridică o problemă în ceea ce priveşte încadrarea acesteia ca ştiinţă economică sau ca ştiinţă de gestiune.
g) Prin intermediul contabilităţii se realizează caracterizarea în etalon monetar a patrimoniului şi a rezultatelor activităţii desfăşurate.
h) Fiind o ştiinţă de gestiune, contabilitatea reflectă fenomene, activităţi, evenimente şi fapte sociale.
i) Contabilitatea, finanţele, managementul, marketingul sunt ştiinţe juridice.
j) În România, prima lucrare de contabilitate tratează contabilitatea în partidă dublă.

II. Răspunsuri corecte:
11. a) F ; **b)** A ; **c)** F ; **d)** F ; **e)** F ; **f)** A ; **g)** A; **h)** F; **i)** F; **j)** A.

III. Stabiliţi corespondenţa corectă dintre elementele primei coloane cu enunţurile din a doua coloană.

12. Stabiliţi corespondenţele dintre termenii daţi şi definiţiile lor:

Termeni (concepte)	Definiţii
1. Contabilitatea ca ştiinţă	a) reprezintă un sistem de principii, reguli şi norme care explică şi informează
2. Contabilitatea ca tehnică de gestiune	b) are un obiect de studiu propriu, o metodă de cercetare şi o terminologie proprie
3. Contabilitatea ca teorie ştiinţifică	c) toate informaţiile şi cunoştinţele teoretice au o finalitate practică în cadrul fiecărei întreprinderi
4. Contabilitatea ca ştiinţă de gestiune	d) presupune înregistrarea şi ţinerea de socoteli bazate pe registre, situaţii şi alţi suporţi tehnici

13. Stabiliţi corespondenţele dintre termenii daţi şi caracteristicile lor:

Termeni (concepte)	Caracteristici
1. Contabilitatea în partidă simplă	a) tratează simultan averea entităţii din două puncte de vedere: al existenţei reale, ca valori de întrebuinţare (utilităţi); al proprietăţii provenienţei, originii sau sursei (resurse)

Scanned with OKEN Scanner

2. Contabilitatea în partidă dublă	b) reflectă fenomene, activităţi, evenimente şi fapte sociale
3. Contabilitatea ca ştiinţă socială	c) înregistrează fapte economice privind producţia, repartiţia şi schimbul dintre întreprinderi
4. Contabilitatea ca ştiinţă economică	d) se limita numai la înregistrarea raportului cu terţe persoane, cu referire la o anumită componentă de avere, fără a avea corespondent în alt element care să arate originea sau proveniența
	e) cuantifică şi evidenţiază fluxurile şi circuitul schimburilor dintre diferiţi agenţi economici
	f) se adresează diferitelor grupe de utilizatori care fac parte integrantă din societate

14. Asociaţi termenii daţi cu elementele corespunzătoare:

Termeni (concepte)	Elemente
1. Ştiinţe ale naturii	a) ştiinţe de gestiune
2. Ştiinţe sociale	b) fizică
	c) biologie
	d) ştiinţe economice
	e) ştiinţe juridice
	f) chimie
	g) ştiinţe politice
	h) istorie

15. Asociaţi numele autorului care a contribuit la dezvoltarea contabilităţii cu realizările personale:

Numele autorului	Realizări personale
1. Luca Paciolo	a) lucrarea „Pravila Komerţiala" apărută la Braşov în 1837
2. Emanoil Ioan Nechifor	b) lucrarea „Summa di arithmetica, geometria, proportioni et proportionalita" apărută la Veneţia în 1494
	c) lucrarea sa tratează contabilitatea în partidă dublă şi a apărut în secolul al XIX-lea
	d) lucrarea călugărului franciscan, nobilă figură de învăţat a Renaşterii, prezintă principiile fundamentale ale contabilităţii în partidă dublă
	e) profesor de matematici a mai multor universităţi, este considerat părinte al contabilităţii
	f) a scris în România prima lucrare care tratează contabilitatea în partidă dublă

16. Asociaţi noţiunea de „ştiinţe de gestiune" cu felurile de ştiinţe corespunzătoare:

1. Noţiunea de „ştiinţe de gestiune"	Felurile de ştiinţe corespunzătoare
	a) contabilitate
	b) fizică
	c) istorie
	d) finanţe
	e) ştiinţe juridice
	f) marketing
	g) management
	h) biologie

Scanned with OKEN Scanner

III. Răspunsuri corecte:
12. 1. b); **2.** d); **3.** a); **4.** c); **13. 1.** d); **2.** a); **3.** b), f); **4.** c), e); **14. 1.** b), c), f); **2.**a), d), g), h); **15. 1.** b), d), e); **2.** a), c), f); **16. 1.** a), d), f), g).

IV. Răspundeţi la următoarele întrebări.
17. Cum era considerată contabilitatea de marele poet Goethe?
18. Cum a apărut necesitatea unei contabilităţi a averii?
19. Cum explicaţi originea şi provenienţa termenului de „contabilitate"?
20. Cu ce se confundă primele forme ale contabilităţii?
21. De ce contabilitatea este considerată şi tehnică de gestiune?
22. Cum se clasifică disciplinele după obiectul de studiu?
23. Ce înţelegeţi prin ştiinţe ale naturii?
24. De ce unii cercetători consideră că contabilitatea este o ştiinţă de gestiune?
25. Ce au pus în evidenţă cercetările arheologice din anii 1970-1980?
26. Cum a evoluat tehnica contabilă?

IV. Răspunsuri corecte:
17. Contabilitatea are o istorie multiseculară, fiind considerată de marele poet Goethe „una din cele mai sublime creaţii ale spiritului omenesc, pe care fiecare bun gospodar ar trebui să o folosească în gospodăria sa".
18. Necesitatea unei contabilităţi a averii a apărut datorită dorinţei de a cunoaşte şi comensura (măsura) valoarea bunurilor posedate de persoanele fizice şi juridice, atât sub aspectul existenţei, cât şi al schimburilor de proprietate.
19. Contabilitatea îşi are originea în cuvântul „cont", care înseamnă „socoteală scrisă" şi provine de la „compte" din limba franceză şi „conto" din limba italiană.
20. Primele forme ale contabilităţii se confundă cu apariţia colectivităţii umane, cu începuturile activităţii economice, când schimburile şi tranzacţiile au cunoscut o asemenea amploare încât nu mai puteau fi memorate, necesitând consemnarea lor pe diverşi suporţi (exemple: pereţii grotelor, case, piei de animale, copaci, tăbliţe de lut, foi de papirus etc.). Nu întâmplător se spune că istoria contabilităţii se confundă cu cea a cifrelor.
21. Contabilitatea este considerată şi tehnică de gestiune pentru că presupune înregistrarea şi ţinerea de socoteli bazate pe registre, situaţii şi alţi suporţi tehnici.
22. După obiectul de studiu, disciplinele se clasifică în *ştiinţe ale naturii* şi *ştiinţe sociale.*
23. Ştiinţe ale naturii sunt ştiinţele care au ca obiect de studiu natura şi fenomenele naturale.
24. Unii cercetători consideră contabilitatea ştiinţă de gestiune, deoarece toate informaţiile şi cunoştinţele teoretice au o finalitate practică în cadrul fiecărei întreprinderi.
25) Cercetările arheologice din anii 1970-1980 au pus în evidenţă faptul că vechile popoare din Orientul Mijlociu utilizau încă de acum circa 10000 ani un sistem de prelucrare a datelor legate de viaţa lor economică, care poate fi considerat „cea dintâi contabilitate".
26. Tehnica contabilă a cunoscut evoluţii continue: de la simple însemnări pe suport material s-a ajuns într-o primă fază la contabilitatea în partidă simplă şi ulterior la cea în partidă dublă.

V. Completaţi spaţiile libere cu cuvintele corespunzătoare.
27. **a.** Cei care au considerat contabilitatea *artă* au pornit de la premisa că numai .....(1)..... înzestrate cu anumite .....(2)..... sunt în măsură să utilizeze eficient instrumentele şi .....(3)..... specifice .....(4)....., cum ar fi: documentarea, ...(5)....., bilanţul, ...(6)....., inventarierea etc.
b. Contabilitatea este o ştiinţă logică, care utilizează un vocabular .....(7)..... şi care prin metoda sa fixează pe fundalul vieţii economico-.....(8)..... prevederea şi echilibrul social.
c. Codul regelui Hammurabi (1792-1750 î.h.) cuprinde .....(9)..... referitoare la organizarea vieţii economice în .....(10)..... .

V. Răspunsuri corecte:
27. (1) – persoane; **(2)** – însuşiri; **(3)** – tehnicile; **(4)** – contabilităţii; **(5)** – evaluarea; **(6)** – contul; **(7)** – propriu; **(8)** – sociale; **(9)** – elemente; **(10)** – Babilon.

Scanned with OKEN Scanner

1.2. Lucrări practice propuse spre rezolvare

I. Alegeţi varianta corectă sau variantele corecte din variantele de răspunsuri date.

1. Apariţia şi evoluţia contabilităţii ca ştiinţă este strâns legată de:
a) dezvoltarea omenirii, în general;
b) progresul economico-social, în special;
c) a) şi b).

2. Contabilitatea este o ştiinţă distinctă, deoarece îndeplineşte elementele unei ştiinţe:
a) domeniu propriu de cercetare;
b) metodă proprie şi utilitate socială;
c) a) şi b).

3. Contabilitatea are domeniu propriu de cercetare, deoarece:
a) studiază latura valorică a activităţii economice, folosind un limbaj propriu;
b) are principiile şi procedeele proprii de cercetare;
c) are un rol în viaţa economico-socială, fiind prezentă în orice activitate economică.

4. Contabilitatea are utilitate socială, deoarece:
a) studiază latura valorică a activităţii economice, folosind un limbaj propriu;
b) are un rol în viaţa economico-socială, fiind prezentă în orice activitate economică;
c) are principiile şi procedeele proprii de cercetare.

5. Precizaţi prin ce se caracterizează domeniul larg de investigare a contabilităţii:
a) este concretizat în obţinerea de informaţii cu privire la administrarea averii şi relaţiile unităţii cu exteriorul;
b) nu are corespondent în nicio altă disciplină ştiinţifică;
c) a) şi b).

6. Precizaţi care din următorii autori români au contribuit la dezvoltarea contabilităţii prin operele lor:
a) I.C. Panţu;
b) Aleandru Sorescu;
c) Luca Evian;
d) Dumitru Voina;
e) Teodor Ştefănescu;
f) C.G. Dumitrescu.

7. Contabilitatea este o ştiinţă socială, deoarece:
a) este o creaţie a fiinţei umane;
b) reflectă fenomene, activităţi, evenimente şi fapte sociale;
c) presupune înregistrarea şi ţinerea de socoteli;
d) produce situaţii financiare care au un impact asupra societăţii şi care modifică comportamentul indivizilor;
e) reflectă fenomene, activităţi, evenimente şi fapte conomice;
f) înregistrează fapte economice privind producţia, repartiţia şi schimbul dintre întreprinderi.

8. Contabilitatea este considerată tehnică de gestiune, deoarece:
a) înregistrează fapte economice privind producţia, repartiţia şi schimbul dintre întreprinderi;
b) cuantifică şi evidenţiază fluxurile şi circuitul schimburilor dintre diferiţi agenţi economici;
c) presupune înregistrarea şi ţinerea de socoteli bazate pe registre, situaţii şi alţi suporţi tehnici.

9. Contabilitatea reprezintă disciplina ştiinţifică, componentă a evidenţei economice care se ocupă cu:
a) stabilirea normelor de calcul şi înregistrarea metodică şi ordonată a operaţiilor economice şi financiare privindelementele patrimoniale;
b) controlul elementelor patrimoniale, în scopul caracterizării situaţiei economice şi financiare şi a determinării rezultatelor pe o anumită perioadă de timp;
c) a) şi b).

10. Localizarea contabilităţii în ansamblul cunoaşterii ştiinţifice se face pornind de la:
a) dezvoltarea omenirii în general;
b) progresul economico-social;
c) clasificarea disciplinelor ştiinţifice.

Scanned with OKEN Scanner

II. Scrieți litera corespunzătoare fiecărui enunț și notați în dreptul ei litera A, dacă enunțul este adevărat și litera F dacă enunțul este fals.

11. a) Ca tehnică, contabilitatea reprezintă un ansamblu coerent de procedee și instrumente prin intermediul cărora se constată și înregistrează resursele economice, precum și utilizarea acestora;
b) În decursul evoluției sale, contabilitatea a fost considerată artă, știință și tehnică de gestiune;
c) Codul regelui Hammurabi cuprinde elemente referitoare la organizarea vieții economice în Grecia antică;
d) Localizarea contabilității în ansamblul cunoașterii științifice se face pornind de la obiectul de studiu al disciplinelor;
e) Contabilitatea este o știință socială, de gestiune;
f) Contabilitatea produce situații financiare care au un impact asupra societății și care modifică comportamentul indivizilor;
g) Contabilitatea caracterizează în etalon natural patrimoniul și rezultatele activității desfășurate;
h) Apariția și evoluția contabilității ca știință, este strâns legată de dezvoltarea omenirii, în general, și de progresul economico-social, în special;
i) Științele naturii studiază relațiile dintre obiectele și fenomenele naturale;
j) În România, prima lucrare care tratează contabilitatea în partidă dublă a apărut în secolul al XVIII-lea.

III. Stabiliți corespondența corectă dintre elementele primei coloane cu enunțurile din a doua coloană.

12. Stabiliți corespondențele dintre termenii dați și definițiile/caracteristicile lor:

Termeni (concepte)	Definiții/caracteristicile
1. Contabilitatea, ca știință socială,	a) presupune înregistrarea și ținerea de socoteli bazate pe registre, situații și alți suporți tehnici.
2. Contabilitatea, ca știință economică,	b) reflectă fenomene, activități, evenimente și fapte sociale.
3. Contabilitatea, ca știință de gestiune,	c) toate informațiile și cunoștințele teoretice au o finalitate practică în cadrul fiecărei întreprinderi.
4. Contabilitatea, ca tehnică de gestiune,	d) înregistrează fapte economice privind producția, repartiția și schimbul dintre întreprinderi.

13. Stabiliți corespondențele dintre termenii dați și caracteristicile/definițiile lor:

Termeni (concepte)	Caracteristici/definiții
1. Contabilitatea în partidă simplă	a) tratează simultan averea entității din două puncte de vedere: al existenței reale, ca valori de întrebuințare (utilități); al proprietății provenienței, originii sau sursei (resurse)
2. Contabilitatea în partidă dublă	b) reprezintă un sistem de principii, reguli și norme care explică și informează
3. Contabilitatea ca teorie științifică	c) se limita numai la înregistrarea raportului cu terțe persoane, cu referire la o anumită componentă de avere fără a avea corespondent în alt element care să arate originea sau proveniența
4. Contabilitatea ca tehnică	d) constituie un ansamblu coerent de procedee și instrumente prin intermediul cărora se constată și înregistrează resursele economice, precum și utilitatea acestora

14. Asociați elementele contabilității cu definițiile corespunzătoare:

Elementele contabilității	Definiții
1. Domeniu propriu de cercetare	a) contabilitatea are un rol în viața economico-socială, fiind prezentă în orice activitate economică
2. Metodă proprie	b) contabilitatea studiază latura valorică a activității economice, folosind un limbaj propriu
3. Utilitate socială	c) contabilitatea are principiile și procedeele proprii de cercetare

Scanned with OKEN Scanner

15. Asociaţi conceptele date cu caracteristicile lor:

Concepte	Caracteristici
1. Ştiinţe ale naturii	a) studiază raporturile dintre oameni, omul ca element al societăţii
2. Ştiinţe sociale	b) se ocupă cu stabilirea normelor de calcul şi înregistrarea metodică şi ordonată a operaţiilor economice şi financiare privind elementele patrimoniale, precum şi controlul lor, în scopul caracterizării situaţiei economice şi financiare şi a determinării rezultatelor pe o anumită perioadă de timp
3. Contabilitatea ca disciplină ştiinţifică	c) utilizează un vocabular propriu şi prin metoda sa fixează pe fundalul vieţii economico-sociale prevederea şi echilibrul social

16. Asociaţi noţiunea de „ştiinţe sociale" cu felurile de ştiinţe corespunzătoare:

1. Noţiunea de „ştiinţe sociale"	Felurile de ştiinţe corespunzătoare
	a) contabilitate
	b) fizică
	c) ştiinţe de gestiune
	d) finanţe
	e) ştiinţe juridice
	f) chimie
	g) management
	h) biologie

IV. Răspundeţi la următoarele întrebări.

17. Ce documente existau în Mesopotamia, regiunea între Tigru şi Eufrat?
18. Ce existau în Grecia Antică a lui Platon?
19. De ce unii cercetători consideră contabilitatea o ştiinţă economică?
20. De ce contabilitatea este considerată artă?
21. De ce contabilitatea este considerată ştiinţă socială?
22. Ce înţelegeţi prin ştiinţele sociale?
23. Care sunt ştiinţele de gestiune?
24. Care este prima lucrare apărută în România, care tratează contabilitatea în partidă dublă? (denumire, autor, locul şi anul apariţiei)
25. Cine a fost părintele contabilităţii şi ce a scris în domeniul contabilităţii?
26. Prin ce se caracterizează contabilitatea în partidă dublă?

V. Completaţi spaţiile libere cu cuvintele corespunzătoare.

27. a. Cei care au considerat contabilitatea ştiinţă au pornit de la premisa că aceasta are un obiect de .....(1)..... propriu, o metodă de .....(2)..... şi o terminologie .....(3)....., prin care se diferenţiază de celelalte .....(4)..... economice. În plus, contabilitatea explică, ...(5)..... şi argumentează, ceea ce permite înţelegerea logică a principiilor şi a .....(6)..... de lucru ale acesteia.

b. Contabilitatea are o istorie .....(7)....., fiind considerată de marele poet .....(8)..... „una din cele mai sublime creaţii ale spiritului .....(9)....., pe care fiecare bun gospodar ar trebui să o folosească în ..... (10)..... sa."

Scanned with OKEN Scanner

Capitolul II

CADRUL GENERAL DE REGLEMENTARE A CONTABILITĂȚII

2.1. Lucrări practice rezolvate

I. Alegeţi varianta de răspuns corectă din variantele de răspuns date.

1. Din totalul informaţiilor economice furnizate de evidenţa economică:
- a) 15% sunt furnizate de statistică;
- b) 14% sunt furnizate de evidenţa operativă;
- c) 46-50% sunt furnizate de contabilitate;
- d) nicio variantă nu este corectă.

2. Metrul, kilogramul, tona etc. reprezintă forme de exprimare a:
- a) etalonului natural;
- b) etalonului bănesc;
- c) etalonului natural-convenţional;
- d) etalonului muncă.

3. Etalonul natural se foloseşte cu o frecvenţă mai mare în:
- a) evidenţa statistică;
- b) evidenţa operativă;
- c) evidenţa contabilă;
- d) are aceeaşi frecvenţă în toate formele evidenţei economice.

4. Este obligatorie folosirea etalonului bănesc în:
- a) evidenţa operativă;
- b) statistică;
- c) evidenţa contabilă;
- d) toate formele evidenţei economice.

5. Cea mai importantă formă a evidenţei economice este:
- a) contabilitatea;
- b) evidenţa operativă;
- c) statistica;
- d) toate formele evidenţei economice sunt la fel de importante.

6. Care formă a evidenţei economice are un caracter general:
- a) statistica;
- b) evidenţa operativă;
- c) evidenţa contabilă;
- d) niciuna.

7. Informaţiile care caracterizează fenomenele economice care s-au produs într-un anumit timp şi loc sunt:
- a) informaţii contabile de programare;
- b) informaţii efective;
- c) informaţii de control;
- d) informaţii de verificare.

8. După forma de prezentare, informaţiile contabile sunt:
- a) scrise;
- b) sintetice;
- c) active;
- d) de raportare.

Scanned with OKEN Scanner

9. Utilizatorii interni ai informaţiilor contabile sunt:
a) creditorii financiari;
b) investitorii;
c) managerii;
d) creditorii comerciali.

10. Care din informaţiile contabile sunt destinate exclusiv pentru managementul întreprinderii:
a) informaţiile din contabilitatea de gestiune;
b) informaţiile din contabilitatea financiară;
c) informaţiile operaţionale;
d) informaţiile fiscale.

11. Funcţiile contabilităţii sunt:
a) de întocmire a documentelor şi de informare;
b) de înregistrare, de informare şi de control;
c) juridică şi de analiză;
d) previzională şi de sinteză.

12. Formele evidenţei economice sunt:
a) contabilitatea, statistica şi planificarea economică;
b) statistica, inventarierea şi documentarea;
c) evidenţa operativă, contabilitatea şi evaluarea;
d) contabilitatea, statistica şi evidenţa operativă.

I. Răspunsuri corecte:
1. c; **2.** a; **3.** b; **4.** c; **5.** a; **6.** c; **7.** b; **8.** a; **9.** c; **10.** a; **11.** b; **12.** d.

II. Răspundeţi cu adevărat şi fals la următoarele enunţuri.

13. Informaţiile contabile de control rezultă din compararea informaţiilor date cu cele de programare.
14. Informaţiile contabile de raportare sunt furnizate de executanţi pentru factorii de decizie.
15. Informaţiile contabile analitice reflectă în mod general operaţiile economice.
16. Consumul de stofă/materii prime pentru obţinerea confecţiilor este o informaţie contabilă cantitativă.
17. Sinceritatea informaţiilor contabile reprezintă calitatea de a fi credibilă.
18. Rolul informaţiei contabile constă în producerea şi furnizarea de diferite informaţii.
19. Evaluarea, gestionarea şi controlul activelor şi a datoriilor sunt activităţi ale contabilităţii.
20. Informaţiile oferite de diferite compartimente din întreprindere sunt informaţii de gestiune.
21. Managerii firmelor sunt utilizatori externi de informaţii contabile.
22. Băncile reprezintă utilizatori externi ai informaţiilor contabile.

II. Răspunsuri corecte:
13. A; **14.** A; **15.** F; **16.** A; **17.** F; **18.** A; **19.** A; **20.** F; **21.** F; **22.** A.

III. Stabiliţi corespondenţa corectă dintre elementele primei coloane cu enunţurile din a doua coloană.

23. Arătaţi corespondenţa dintre instituţii şi normele emise:

Instituţii ale statului	Norme emise
A. BNR	1. Ordonanţe
B. Ministerul Finanţelor	2. Reglementări în domeniul bancar
C. CECCAR	3. Instrucţiuni pentru interpretarea normelor contabile
D. Guvern	4. Norme pentru profesia contabilă

Scanned with OKEN Scanner

24. Asociați categoriile de capital cu definițiile lor:

Capital	Trăsături
A. Capital social subscris	1. Partea din capital subscrisă pe care proprietarii au promis să o aporteze.
B. Capital social subscris nevărsat	2. Aportul pe care proprietarii firmei s-au angajat să-l aducă;
C. Capital social subscris vărsat	3. Partea din capitalul subsris care a fost depusă efectiv de proprietari.

25. Asociați tipurile de unități patrimoniale cu trăsăturile lor:

Tipul de unități patrimoniale	Trăsături
A. Microîntreprinderi	1. aplică plan de conturi special.
B. Întreprinderi mici	2. au între 50 și 149 salariați.
C. Organizații fără scop lucrativ	3. au între 10 și 49 salariați.
D. Întreprinderi mijlocii	4. au între 1 și 9 salariați.

26. Asociați obiectul contabilității cu modul de organizare a contabilității:

Obiectul contabilității	Modul de organizare a contabilității
A. Contabilitatea imobilizărilor	1. Se ține cantitativ și valoric sau numai valoric
B. Contabilitatea valorilor materiale	2. Se ține pe feluri de venituri și cheltuieli, după natură
C. Contabilitatea veniturilor și cheltuielilor	3. Se ține pe clase și pe fiecare obiect de evidență
D. Contabilitatea drepturilor și obligațiilor	4. Se ține nominal pe fiecare categorie în parte

27. Asociați utilizatorii informațiilor contabile cu explicațiile corespunzătoare aferente:

Utilizatorii informațiilor contabile	Descrierea tipurilor de utilizatori
A. Clienții	1. Furnizorii ale căror bunuri nu au fost achitate la livrare
B. Investitorii	2. Băncile care acordă împrumuturi firmelor pentru investiții
C. Creditorii financiari	3. Persoanele fizice și juridice care au investit sau vor investi
D. Creditorii comerciali	4. Persoanele interesate în stabilirea relațiilor comerciale în vederea tranzacțiilor de vânzare-cumpărare

III. Răspunsuri corecte:
23. A – 2; B – 3; C – 4; D – 1; 24. A – 2; B – 1; C – 3; 25. A – 4; B – 3; C – 1; D – 2;26. A – 3; B – 1; C – 2; D – 4; 27. A – 4; B – 3; C – 2; D – 1.

IV. Răspundeți pe scurt la următoarele întrebări.

28. Enumerați etaloanele de evidență.
29. Precizați care este cea mai importantă formă a evidenței economice și motivați alegerea.
30. Precizați formele evidenței economice.
31. Clasificați informațiile contabile în funcție de conținut.
32. Clasificați informațiile contabile în funcție de forma lor de prezentare.
33. Prezentați informațiile operaționale.
34. Prezentați utilizatorii interni ai informațiilor și precizați rolul lor.
35. Precizați structura sistemului contabil.
36. Arătați ce cuprinde planul general de conturi.
37. Prezentați instituțiile abilitate pentru stabilirea reglementărilor și a normelor contabile.

IV. Răspunsuri corecte:
28. Etalonul natural, etalonul natural-convențional, etalonul de muncă, etalonul bănesc.

Scanned with OKEN Scanner

29. Cea mai importantă formă a evidenţei economice este contabilitatea, care ocupă locul central în sistemul evidenţei economice, datorită volumului informaţiilor pe care le transmite în sistemul informaţional economic şi prin calitatea acestora. Ea reflectă, urmăreşte şi controlează toate activităţile desfăşurate de întreprinderi.
30. Formele evidenţei economice sunt: evidenţa tehnico-operativă, evidenţa contabilă şi statistica.
31. În funcţie de conţinut, informaţiile contabile pot fi *de programare*, care reflectă volumul şi structura activităţii pe perioada viitoare şi *efective* care reflectă operaţiile şi fenomenele economice ce au avut loc în timp şi spaţiu.
32. Verbale, scrise (în documente) şi audiovizuale (telefon, mail).
33. Se obţin de la diferite compartimente din întreprindere şi reprezintă suportul pentru contabilitatea financiară şi de gestiune.
34. Sunt managerii întreprinderii, care au nevoie de informaţii operative furnizate de contabilitatea financiară şi de gestiune.
35. a. Legea contabilităţii, Reglementările contabile armonizate cu directivele europene; **b.** planul general de conturi şi normele de utilizare; **c.** formulare comune şi cu regim special şi normele de utilizare; **d.** situaţiile financiare anuale; **e.** principiile şi tratamentele contabile; **f.** alte acte normative.
36. Un ansamblu de principii şi reguli; o listă de conturi şi normele de utilizare; metode şi proceduri pentru organizarea contabilităţii.
37) Guvernul – emite ordonanţe şi hotărâri de guvern; **CECCAR** – emite norme pentru profesia contabilă; **BNR** – emite norme şi reglementări în domeniul bancar; **MFP** – emite instrucţiuni privind interpretarea unor texte de lege.

2.2. Lucrări practice propuse spre rezolvare

I. Răspundeţi cu adevărat sau fals la următoarele enunţuri.

1. Furnizorii de bunuri care nu au fost achitaţi reprezintă utilizatori interni de informaţii contabile.
2. Informaţiile contabile de gestiune sunt destinate exclusiv pentru utilizatorii externi.
3. Instituţiile guvernamentale utilizează informaţii contabile pentru elaborarea prognozelor.
4. Calitatea produselor şi serviciilor vândute este urmărită de organizaţii ecologiste.
5. Sistemul contabil cuprinde Reglementările contabile armonizate cu directivele europene.
6. Principiile şi tratamentele contabile fac parte din sistemul contabil.
7. Planul contabil general cuprinde un ansamblu de principii şi reguli.
8. Ordonanţele emise de guvern sunt obligatorii pentru întreprinderi.
9. CECCAR poate emite hotărâri de respectat pentru întreprinderi.
10. BNR poate emite norme valabile înafara sistemului bancar.

II. Stabiliţi corespondenţa corectă dintre elementele primei coloane cu enunţurile din a doua coloană.

11. Arătaţi corespondenţa dintre felurile informaţiilor contabile şi sursa de informaţii:

Felurile informaţiilor contabile	Sursa de informaţii
A. Informaţii financiar-contabile	1. Contabilitatea de gestiune
B. Informaţii contabile de gestiune	2. Întreprinderile
C. Informaţii fiscale	3. Diferite compartimente din întreprindere
D. Informaţii operaţionale	4. Contabilitatea financiară

12. Asociaţi felurile de etaloane de evidenţă cu scopul pentru care se folosesc:

Feluri de etaloane	Scopul folosirii
A. Natural	1. Pentru exprimarea activităţii economice în funcţie de natură
B. Natural – convenţional	2. Pentru exprimarea activităţii economice în formă bănească
C. Muncă	3. Pentru exprimarea cantităţii de muncă consumată
D. Bănesc	4. Pentru exprimarea activităţilor relativ omogene

Scanned with OKEN Scanner

13. Asociați tipurile de informații contabile în funcție de diferite criterii:

Tipuri de informații contabile	Criteriul de clasificare
A. Informații contabile active	1. după scopul utilizării
B. Informații contabile verbale	2. după forma de prezentare
C. Informații contabile sintetice	3. după reflectarea în timp a operațiilor economice
D. informații contabile de decizie	4. după sfera de cuprindere

14. Asociați principiile contabile cu caracteristicile lor:

Principii	Caracteristici
A. inteligibilitate	1. să satisfacă nevoile utilizatorilor
B. credibilitate	2. să nu conțină erori care să denatureze realitatea
C. sinceritate	3. să conțină date obiective
D. valoare	4. facilitate în înțelegerea informațiilor

15. Asociați felurile de informații contabile în funcție de etalonul de evidență:

Felul informațiilor	Etalonul de evidență folosit
A. Informații cantitative	1. Etalon natural și bănesc
B. informații cantitativ-valorice	2. Etalon bănesc
C. informații valorice	3. Etalon natural

III. Răspundeți pe scurt la următoarele întrebări:

16. Ce reprezintă evidența economică?
17. Cum definim etalonul de evidență?
18. Ce presupune etalonul de muncă?
19. Cum definim etalonul bănesc?
20. Cum se clasifică informațiile contabile după scopul utilizării și prezentați-le.
21. Prezentați rolul informațiilor contabile în sistemul informațional economic.
22. Descrieți informațiile contabile de gestiune.
23. Enumerați utilizatorii externi ai informațiilor contabile.
24. Clasificați tipurile de capitaluri existente în cadrul unei firme și prezentați tipurile acestora.
25. Clasificați unitățile patrimoniale în funcție de necesitățile utilizatorilor de informații contabile.

Scanned with OKEN Scanner

Capitolul III

OBIECTUL DE STUDIU AL CONTABILITĂȚII

3.1. Lucrări practice rezolvate

I. Alegeți varianta corectă sau variantele corecte din variantele de răspunsuri date:

1. Obiectul contabilității unităților patrimoniale îl constituie:
- a) patrimoniul, inclusiv rezultatele financiare;
- b) elementele extrapatrimoniale;
- c) informațiile manageriale.

2. Prima lucrare care a enunțat obiectul contabilității a fost a lui:
- a) Luca Paciolo, apărută în 1594;
- b) Luca Paciolo, apărută în 1494;
- c) Luca Paciolo, apărută în 1445.

3. În definirea contabilității, există:
- a) o concepție;
- b) două concepții;
- c) mai multe concepții.

4. Patrimoniul poate fi definit astfel:
- a) în sens general; sub aspect juridic; în sens contabil;
- b) în sens contabil; sub aspect economic;
- c) în sens general; în sens contabil; sub aspect economic; sub aspect juridic.

5. În sens general, patrimoniul reprezintă:
- a) totalitatea bunurilor aparținând unei persoane fizice sau juridice, dobândite în cadrul relațiilor de drepturi și obligații;
- b) totalitatea valorilor corporale (tangibile) și necorporale (intangibile), contabilizate sub formă de bunuri materiale, nemateriale, financiare, avere circulantă, de trezorerie și creanțe, care aparțin întreprinderii;
- c) totalitatea drepturilor și obligațiilor în expresie bănească ce aparțin unei persoane fizice sau juridice.

6. Patrimoniul este format din:
- a) titularul de patrimoniu (persoană fizică sau juridică) sau proprietar;
- b) relațiile de drepturi și obligații;
- c) a) și b).

7. Bunurile economice:
- a) reprezintă averea întreprinderii;
- b) partea concretă, materializată în: bunuri materiale (clădiri, utilaje) și bunuri nemateriale (servicii, informații);
- c) sunt create în scopul de a satisface anumite nevoi, adică au o valoare de utilitate.

8. Relațiile de drepturi se referă la:
- a) situația în care titularul de patrimoniu (proprietarul) își procură o parte din avere din resursele proprii, iar bunurile respective îi aparțin de drept;
- b) situația în care titularul de patrimoniu își procură o parte din avere din resurse împrumutate, restituind terților echivalentul valoric al bunurilor respective;
- c) a) și b).

9. Sub aspect economic, patrimoniul reprezintă:
- a) totalitatea bunurilor aparținând unei persoane fizice sau juridice, dobândite în cadrul relațiilor de drepturi și obligații;
- b) totalitatea valorilor corporale (tangibile) și necorporale (intangibile), contabilizate sub formă de bunuri materiale,

Scanned with OKEN Scanner

nemateriale, financiare, avere circulantă, de trezorerie și creanțe, care aparțin întreprinderii;
c) totalitatea drepturilor și obligațiilor în expresie bănească ce aparțin unei persoane fizice sau juridice.

10. Patrimoniul este:
a) unic și indivizibil, personal și netransmisibil;
b) o universalitate economico-juridico-financiară;
c) distinct față de persoana căreia îi aparține.

11. Relațiile de obligații se referă la:
a) situația în care titularul de patrimoniu (proprietarul) își procură o parte din avere din resursele proprii, iar bunurile respective îi aparțin de drept;
b) situația în care titularul de patrimoniu își procură o parte din avere din resurse împrumutate, restituind terților echivalentul valoric al bunurilor respective;
c) a) și b).

12. Drepturile presupun:
a) obținerea unor avantaje, interese în urma satisfacerii unor servicii;
b) prestarea unor servicii în favoarea altor agenți economici;
c) a) și b).

13. Egalitatea generalizatoare, ca ecuație de echilibru a patrimoniului, este:
a) activul patrimonial = pasivul patrimonial;
b) activul patrimonial = capital propriu + datorii;
c) patrimoniul economic = patrimoniul juridic.

14. Ecuația generală a patrimoniului are forma:
a) activul patrimonial = pasivul patrimonial;
b) activul patrimonial = capital propriu + datorii;
c) patrimoniul economic = patrimoniul juridic.

15. Ecuația situației financiare are forma:
a) Resurse temporare – Utilizări temporare = Utilizări permanente – Resurse permanente;
b) Resurse permanente – Utilizări permanente = Utilizări temporare – Resurse temporare;
c) a) și b).

16. Relația prin care se obține capitalul propriu este:
a) activ – cheltuieli;
b) activ – pasiv;
c) activ – datorii.

17. Patrimoniul brut se determină astfel:
a) patrimoniul net + datorii;
b) patrimoniul net + patrimoniul străin;
c) patrimoniul net + patrimoniul propriu.

18. Cheltuielile agenților economici reprezintă valori:
a) plătite sau de plătit pentru: lucrări executate, servicii prestate, consumuri, amortizări etc.;
b) încasate sau de încasat din: executarea de lucrări, prestarea de servicii, livrarea de bunuri etc.;
c) a) și b).

19. Ecuația Cheltuieli + Rezultat = Venituri reprezintă:
a) echilibrul global al patrimoniului;
b) echilibrul extern al patrimoniului;
c) echilibrul intern al patrimoniului.

20. Ecuația Bunuri economice = Drepturi + Obligații reprezintă:
a) echilibrul global al patrimoniului;
b) echilibrul extern al patrimoniului;
c) echilibrul intern al patrimoniului.

21. Sunt elemente extrapatrimoniale:
a) mijloacele fixe luate cu chirie;
b) valorile materiale primite în păstrare, pentru a fi prelucrate, reparate;
c) chiriile, locațiile de gestiune etc.

Scanned with OKEN Scanner

22. Informaţiile manageriale reprezintă:
a) obiect al reflectării atât în contabilitatea financiară, cât şi în contabilitatea de gestiune (internă sau managerială);
b) obiect al reflectării în contabilitatea financiară;
c) obiect al reflectării în contabilitatea de gestiune (internă sau managerială).

23. Activul patrimonial cuprinde:
a) mijloace economice ca avere concretă a întreprinderii;
b) drepturile de creanţă;
c) mijloace economice ca avere concretă a întreprinderii şi drepturile de creanţă.

24. Pasivul patrimonial reprezintă:
a) mijloacele economice – proprii şi străine.
b) sursele mijloacele economice – proprii şi străine;
c) datoriile.

25. Conform teoriei juridice, activele reprezintă:
a) bunurile economice ca obiecte de drepturi şi obligaţii;
b) bunurile în care s-au investit fondurile întreprinderii;
c) drepturile şi obligaţiile titularului de patrimoniu.

26. Potrivit teoriei financiare, pasivele reprezintă:
a) bunurile în care s-au investit fondurile întreprinderii;
b) finanţarea fondurilor întreprinderii (proprie şi străină);
c) drepturile şi obligaţiile titularului de patrimoniu.

27. Conform teoriei economice, activele reflectă:
a) modul de procurare a capitalului;
b) modul de provenienţă a capitalului;
c) modul de întrebuinţare a capitalului.

28. Una din următoarele afirmaţii este adevărată:
a) activele reprezintă averea întreprinderii;
b) activele reprezintă sursele de finanţare a întreprinderii;
c) activele reprezintă capitalul întreprinderii.

29. Activul se compune din mijloacele (bunurile) economice ale întreprinderii, reflectând:
a) modul de utilizare a capitalului;
b) modul de investire a fondurilor întreprinderii;
c) modul de utilizare a capitalului sau modul de investire a capitalului.

30. Activele patrimoniale se clasifică în funcţie de:
a) gradul de valorificare;
b) gradul de valorificare şi gradul de lichiditate;
c) gradul de lichiditate.

31. Gradul de valorificare a mijloacelor economice reflectă:
a) capacitatea unui activ patrimonial de a se transforma mai rapid sau mai lent în bani;
b) capacitatea unui mijloc economic de a parcurge întregul ciclu de exploatare până la transformarea în bani;
c) felul în care acestea participă la procesul de producţie, consumându-se şi transmiţându-şi valoarea asupra produselor obţinute.

32. Gradul de lichiditate a mijloacelor economice reflectă:
a) capacitatea unui activ patrimonial de a se transforma mai rapid sau mai lent în bani;
b) capacitatea unui mijloc economic de a parcurge întregul ciclu de exploatare până la transformarea în bani;
c) felul în care acestea participă la procesul de producţie, consumându-se şi transmiţându-şi valoarea asupra produselor obţinute.

33. Activele patrimoniale sunt prezentate şi analizate în ordinea:
a) lichidităţii lor;
b) inversă a lichidităţii lor;
c) inversă a exigibilităţii lor.

34. Activele imobilizate au următoarele caracteristici:
a) nu se consumă la prima întrebuinţare;

Scanned with OKEN Scanner

b) au o durată de utilizare de cel puţin un an;
c) nu sunt destinate direct comercializării.

35. Imobilizările necorporale sunt:
a) bunuri nemateriale, reprezentate prin documente juridice sau comerciale care atestă anumite drepturi ale întreprinderii;
b) bunuri tangibile, care îmbracă forma fizică materială;
c) bunuri intangibile, care nu îmbracă forma fizică materială.

36. Sunt considerate imobilizări necorporale:
a) mijloacele de transport;
b) programele informatice;
c) brevetele de invenţie.

37. Taxa de înregistrare a unei firme la Registrul Comerţului va fi înregistrată în contabilitate la:
a) cheltuieli de cercetare;
b) cheltuieli de dezvoltare;
c) cheltuieli de constituire.

38. Cheltuielile de constituire se amortizează:
a) sistematic, pe o durată de maximum 5 ani;
b) sistematic, pe o durată de minimum 5 ani;
c) sistematic, pe durata utilă de viaţă.

39. Proiectarea, construcţia şi testarea producţiei intermediare reprezintă:
a) cheltuieli de constituire;
b) cheltuieli de cercetare;
c) cheltuieli de dezvoltare.

40. Cheltuielile de dezvoltare sunt:
a) cheltuieli efectuate pentru înfiinţarea, dezvoltarea şi fuziunea unei unităţi patrimoniale;
b) cheltuieli efectuate pentru procurarea unor proiecte de cercetare sau cumpărarea unor programe de cercetare ştiinţifică menite să contribuie la introducerea de noi tehnologii, la obţinerea de noi produse sau capacităţi de producţie;
c) costurile făcute pentru realizarea obiectivelor strict individualizate şi care vor fi utilizate în întreprindere sau comercializate.

41. Concesiunile sunt cheltuieli efectuate:
a) prin care întreprinderea dobândeşte dreptul de a exploata bunuri proprietate a statului pe o perioadă determinată;
b) pentru a obţine dreptul de autor asupra unui produs, serviciu sau lucrare;
c) pentru a obţine dreptul a utiliza un brevet.

42. Cheltuielile efectuate pentru menţinerea şi dezvoltarea potenţialului de activitate a unei unităţi economice ca: clientela, vadul comercial, reputaţia, segmentul de piaţă reprezintă:
a) cheltuieli de constituire;
b) cheltuieli de dezvoltare;
c) fond comercial.

43. Fondul comercial negativ reprezintă diferenţa dintre:
a) valoarea justă (mai mare) şi costul de producţie (mai mic) aferentă activelor tranzacţionate;
b) valoarea justă (mai mare) şi costul de achiziţie (mai mic) aferentă activelor tranzacţionate;
c) costul de achiziţie (mai mare) şi valoarea justă (mai mică) aferentă activelor achiziţionate.

44. Alte imobilizări necorporale reprezintă:
a) cheltuieli efectuate pentru procurarea unor programe informatice (diskete, hard-diskuri, CD-uri);
b) cheltuieli cu descoperirea rezervelor de substanţe minerale neconcretizate în imobilizări;
c) elemente nemateriale.

45. Programele informatice se amortizează pe o perioadă de:
a) un an;
b) cinci ani;
c) trei ani.

46. Avansurile şi imobilizările necorporale în curs:

Scanned with OKEN Scanner

a) reprezintă imobilizări necorporale neterminate la sfârşitul perioadei, evaluate la cost de achiziţie sau la cost de producţie, după caz;
b) sunt o categorie distinctă, care cuprind imobilizările nefinalizate la sfârşit de exerciţiu şi avansurile acordate furnizorilor de imobilizări necorporale;
c) sunt bunuri materiale, tangibile, care participă la procesul de producţie cu întreaga lor valoare de utilitate.

47. Imobilizările corporale sunt:
a) bunuri nemateriale, reprezentate prin documente juridice sau comerciale care atestă anumite drepturi ale întreprinderii;
b) bunuri materiale, tangibile, care participă la procesul de producţie cu întreaga lor valoare de utilitate;
c) bunuri care se consumă şi îşi transmit treptat valoarea asupra produselor realizate cu ajutorul lor.

48. Imobilizările corporale se caracterizează prin:
a) participă la mai multe cicluri de exploatare;
b) durata de utilizare mai mare de un an şi valoarea mai mare decât limita prevăzută de lege;
c) reprezintă activele deţinute de o întreprindere pentru a fi folosite în producţia de bunuri, prestarea de servicii, în scopuri administrative, sau pentru a fi date terţilor în locaţie.

49. Nu se amortizează:
a) terenurile;
b) amenajările de terenuri;
c) imobilizările financiare.

50. Mijloacele fixe sunt bunuri ce îndeplinesc simultan următoarele condiţii:
a) au durata de folosinţă mai mare de un an şi valoarea mai mare decât limita legală;
b) au durata de folosinţă mai mică de un an şi valoarea mai mică decât limita legală;
c) au durata de folosinţă mai mare de un an şi valoarea mai mică decât limita stabilită de lege.

51. Uzura fizică a mijloacelor fixe se referă la:
a) rămânerea în urmă din punctul de vedere al performanţelor tehnice;
b) deteriorarea lor prin participarea la procesul de producţie;
c) deteriorarea lor ca urmare a neparticipării la procesul de producţie.

52. Amortizarea:
a) este expresia bănească a uzurii;
b) reprezintă în contabilitate recuperarea treptată a valorii mijlocului fix, numită valoare de intrare, prin includerea pe cheltuielile societăţii a cote părţi din această valoare;
c) se calculează lunar şi anual.

53. În momentul amortizării integrale, mijlocul fix:
a) se scoate din evidenţă;
b) se vinde;
c) se înlocuieşte.

54. Metoda degresivă constă în calculul unor amortizări:
a) constante, lunare şi anuale, determinate prin aplicarea unei cote liniare asupra valorii de intrare;
b) mai mari în primii ani, care descresc treptat, şi a unor sume egale în ultimii ani de funcţionare;
c) mai mici în primii ani, care cresc treptat, şi a unor sume egale în ultimii ani de funcţionare.

55. Principalele caracteristici ale imobilizărilor financiare sunt:
a) nu au structură materială;
b) reprezintă sume băneşti imobilizate pe termen lung înafara entităţii;
c) generează venituri financiare.

56. Sunt imobilizări financiare:
a) acţiuni proprii;
b) obligaţiuni;
c) acţiuni deţinute la entităţile afiliate pe termen lung.

57. Dividendele sunt cote părţi din profitul realizat, ce se împarte între acţionari în funcţie de:
a) mărimea profitului şi de numărul de acţiuni;
b) mărimea profitului;
c) numărul de acţiuni.

Scanned with OKEN Scanner

58. Interesele de participare sunt acțiuni/părți sociale:
a) cumpărate de întreprindere pe termen mediu și lung, în capitalul altor întreprinderi, fără drept de decizie în activitatea acestora, dar cu drept de a obține dividende;
b) cumpărate de întreprindere pe termen mediu și lung, în capitalul altor întreprinderi, cu drept de decizie în activitatea acestora, dar fără drept de a obține dividende;
c) cumpărate de întreprindere pe termen mediu și lung, în capitalul altor întreprinderi, fără drept de decizie în activitatea acestora și de a obține dividende.

59. Acțiunile deținute în capitalul altei firme pe termen lung sunt înregistrate în următoarea categorie patrimonială:
a) imobilizări necorporale;
b) imobilizări corporale;
c) imobilizări financiare.

60. Imobilizările se caracterizează prin:
a) valorificare treptată;
b) grad redus de lichiditate;
c) a) și b).

61. Creanțele legate de interesele de participare reprezintă:
a) împrumuturile acordate entităților de la care s-au achiziționat titluri sau interese de participare, sub formă de ajutoare financiare;
b) drepturi ale unei unități care apar cu ocazia acordării unor împrumuturi pe termen lung altor unități la care unitatea deține titluri de participare;
c) împrumuturi acordate altor unități, care permit obținerea de venituri financiare sub formă de dobânzi.

62. Activele circulante au următoarele caracteristici:
a) sunt realizate sau deținute pentru consum sau vânzare;
b) se consumă și se înlocuiesc după prima întrebuințare;
c) intră și ies de mai multe ori din întreprindere în cursul unui an calendaristic.

63. Materiile prime sunt:
a) stocurile cumpărate ce participă la procesul de producție, fără a se regăsi în produsele finite;
b) stocurile cumpărate în scopul de a fi consumate în procesul de producție;
c) stocuri ce nu îndeplinesc simultan cele două condiții pentru a fi mijloace fixe.

64. Pentru o firmă care produce confecții, stofa reprezintă:
a) marfă;
b) produs finit;
c) materie primă.

65. S.D.V.-urile sunt:
a) materii prime;
b) materiale consumabile;
c) materiale de natura obiectelor de inventar.

66. Frișca pentru prăjitură este înregistrată în categoria:
a) producție în curs de execuție;
b) semifabricate;
c) produse finite.

67. Produsele reziduale sunt:
a) produsele ce au parcurs parțial stadiile procesului tehnologic, dar care pot fi vândute ca atare;
b) produsele ce au parcurs în întregime stadiile procesului tehnologic, putând fi vândute către terți;
c) produsele ce au parcurs în întregime procesul tehnologic, dar nu îndeplinesc condițiile calitative de a fi produs finit.

68. Bunurile materiale folosite în scopul protejării pe timpul manipulării, transportului, depozitării diverselor active sunt:
a) mărfuri;
b) ambalaje;
c) mijloace de transport.

69. Pentru un magazin de metraje, pânza de in reprezintă:
a) marfă;

Scanned with OKEN Scanner

b) produs finit;
c) materie primă.

70. Un aparat xerox / fotocopiator, care costă 1.600 lei, va fi înregistrat în contabilitate în categoria:
a) mijloace fixe – aparatură birotică;
b) materiale de natura obiectelor de inventar;
c) materiale consumabile.

71. Nu sunt creanţe următoarele categorii patrimoniale:
a) avansuri acordate furnizorilor;
b) sume de încasat de la buget;
c) efecte de plătit.

72. Avansurile sunt sume de bani acordate:
a) înaintea cumpărării bunurilor;
b) după cumpărarea parţială a bunurilor;
c) la cumpărarea bunurilor.

73. Creanţele comerciale sunt acele creanţe asupra:
a) asociaţilor;
b) clienţilor;
c) bugetului de stat.

74. Impozitul pe venitul global de restituit angajatului reprezintă:
a) o creanţă salarială;
b) o creanţă fiscală;
c) o creanţă socială.

75. Investiţiile financiare pe termen scurt sunt valori financiare investite de societate în scopul obţinerii unui câştig pe termen:
a) scurt;
b) mediu;
c) lung.

76. Creanţele rezultate din utilizarea efectelor de comerţ sunt:
a) creanţe salariale;
b) creanţe comerciale;
c) creanţe sociale.

77. T.V.A. de recuperat de la bugetul de stat reprezintă:
a) creanţe salariale;
b) creanţe sociale;
c) creanţe fiscale.

78. Obligaţiunile reprezintă:
a) obligaţiunile cumpărate de la alte societăţi comerciale;
b) obligaţiunile emise şi răscumpărate;
c) obligaţiunile răscumpărate.

79. Obligaţiunile sunt hârtii de valoare ce conferă:
a) posesorului lor titlul de debitor asupra unei sume şi dreptul de a obţine venituri fixe sub formă de dobânzi;
b) posesorului lor titlul de creditor asupra unei sume şi dreptul de a obţine venituri fixe sub formă de dobânzi;
c) posesorului lor titlul de creditor asupra unei sume şi dreptul de a obţine venituri sub formă de dividende.

80. Disponibilităţile băneşti aflate în cont la bănci pot fi:
a) în lei;
b) în devize;
c) a) sau b).

81. Disponibilităţile băneşti aflate în cont la bănci au avantajele:
a) se reduce cantitatea de monedă în circulaţie;
b) se asigură un control asupra activităţii financiare;
c) operaţiile se realizează într-un timp mai scurt.

82. Alte valori se concretizează în:

Scanned with OKEN Scanner

a) acţiuni;
b) timbre fiscale şi poştale;
c) bilete de tratament şi odihnă.

83. Cheltuielile înregistrate în avans:
a) rectifică valoarea activelor;
b) sunt valori plătite sau de plătit pentru: lucrări executate, servicii prestate, consumuri, amortizări etc.;
c) cheltuieli efectuate într-o perioadă şi care se transferă în cheltuielile perioadei viitoare.

84. Pasivul se compune din sursele întreprinderii şi reflectă:
a) modul de finanţare a activului;
b) gradul de exigibilitate a surselor de finanţare;
c) a) şi b).

85. Finanţarea activului poate fi:
a) proprie;
b) proprie şi străină;
c) străină.

86. Finanţarea activului străină se asigură de către terţi prin intermediul:
a) creditelor bancare;
b) împrumuturilor primite;
c) datoriilor în curs de decontare, neachitate încă.

87. Exigibilitatea surselor de finanţare se referă la:
a) termenul de scadenţă a acestora;
b) felul în care participă la procesul de producţie;
c) capacitatea de a se transforma în bani.

88. Sursele permanente cuprind:
a) sursele proprii;
b) sursele străine;
c) a) şi b).

89. Interesele care nu controlează sunt:
a) surse proprii;
b) surse străine;
c) a) şi b).

90. Capitalul subscris vărsat reprezintă:
a) capitalul pe care proprietarii au promis să-l aducă la înfiinţarea societăţii comerciale;
b) capitalul depus efectiv de către proprietari la dispoziţia societăţii comerciale;
c) capitalul promis, subscris de către proprietari la constituirea societăţii comerciale.

91. Căile de creştere a capitalului sunt:
a) emisiunea de noi acţiuni;
b) operaţiunile interne;
c) retragerea unor acţionari/asociaţi.

92. Primele de capital se caracterizează prin:
a) se folosesc pentru majorarea capitalului sau a rezervelor;
b) se constituie în scopul completării capitalului cu ocazia emiterii de noi acţiuni la un preţ de emisiune mai mare;
c) rezultă în urma majorării capitalului sau în urma fuziunii mai multor unităţi.

93. Primele de fuziune/divizare reprezintă diferenţa dintre:
a) valoarea de emisiune şi valoarea nominală a acţiunilor/părţilor sociale;
b) valoarea contabilă şi valoarea nominală a acţiunilor/părţilor sociale, rezultate prin fuziunea sau divizarea societăţilor respective;
c) valoarea nominală a obligaţiunilor mai mare şi valoarea nominală a acţiunilor/părţilor sociale mai mică.

94. Rezervele din reevaluare reprezintă:
a) surse constituite anual din profitul realizat şi utilizate pentru protejarea capitalului, pentru acoperirea unor pierderi;
b) diferenţele de curs valutar rezultate din conversia situaţiilor financiare anuale ale societăţilor nerezidente;
c) plusuri de valoare obţinute în urma reevaluării activelor imobilizate.

Scanned with OKEN Scanner

95. La imobilizările supuse amortizării, rezervele din reevaluare se utilizează pentru:
a) constituirea altor rezerve;
b) constituirea rezervelor legale;
c) creşterea capitalului social.

96. Rezervele statutare se utilizează pentru:
a) creşterea capitalului social;
b) acoperirea de pierderi;
c) alte scopuri.

97. Rezultatul exercițiului reprezintă:
a) profitul sau pierderea exercițiului financiar precedent;
b) pierderea neacoperită sau profitul nerepartizat;
c) profitul sau pierderea exercițiului financiar curent.

98. Răscumpărarea acțiunilor proprii se poate face în următoarele scopuri:
a) reducerea capitalului social prin anularea acțiunilor proprii răscumpărate;
b) cesionarea către personalul societății a unui număr de acțiuni proprii;
c) regularizarea cursului acțiunilor proprii pe piața bursieră sau pe piața organizată extrabursieră.

99. Rezervele nu reprezintă:
a) surse constituite prin autofinanțare;
b) surse constituite prin emisiunea de noi acțiuni;
c) surse constituite anual, din profitul întreprinderii.

100. Sursele străine:
a) reprezintă capitalurile furnizate de terți sub formă de împrumuturi pe termen lung;
b) au termen de rambursare mai mare de 1 an calendaristic;
c) sunt purtătoare de dobândă.

101. Sunt surse străine următoarele categorii patrimoniale:
a) datorii ce privesc imobilizările financiare;
b) credite bancare pe termen scurt;
c) credite bancare pe termen mediu şi lung.

102. Împrumuturile din emisiuni de obligațiuni sunt:
a) împrumuturi primite de la bănci, în baza contractelor de credit şi a garanțiilor materiale depuse;
b) împrumuturi care au la bază obligațiunile emise de unitate şi vândute terților, în scopul obținerii împrumutului;
c) împrumuturi primite de la unități la care întreprinderea în cauză deține interese (titluri) de participare.

103. Datoriile pe termen scurt sunt surse:
a) proprii;
b) străine;
c) curente.

104. Datoriile sociale reprezintă datorii față de:
a) furnizori;
b) salariați;
c) Bugetul Asigurărilor Sociale.

105. Datoriile rezultate din cumpărarea de imobilizări necorporale, corporale, lucrări de investiții sunt datorii:
a) comerciale;
b) diverse;
c) sociale.

106. T.V.A. de plată este:
a) o creanță fiscală;
b) o datorie fiscală;
c) a) sau b).

107. Sursele curente au un grad exigibilitate:
a) scăzut;
b) moderat;
c) ridicat.

Scanned with OKEN Scanner

108. Datoriile pe termen scurt au termene de rambursare sub 1 an calendaristic și nu sunt purtătoare de dobândă, cu excepția:
a) creditelor bancare pe termen scurt;
b) creditelor;
c) datoriilor diverse.

109. Sunt pasive de regularizare:
a) cheltuieli înregistrate în avans;
b) venituri înregistrate în avans;
c) a) sau b).

110. Subvențiile pentru investiții:
a) se mai numesc subvenții de capital;
b) sunt sume de bani obținute de la bugetul statului pentru finanțarea unor investiții de interes național;
c) au caracter nerambursabil.

111. Cheltuielile ocazionate de activitatea curentă de producție și comercială a întreprinderii sunt cheltuieli:
a) de exploatare;
b) financiare;
c) extraordinare.

112. Cheltuielile cu colaboratorii sunt cheltuieli:
a) cheltuieli cu personalul;
b) cheltuieli cu terții;
c) cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți.

113. Cheltuielile cu salariile sunt cheltuieli:
a) cheltuieli cu personalul;
b) cheltuieli cu terții;
c) cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți.

114. Sunt alte cheltuieli de exploatare:
a) despăgubiri, amenzi și penalități;
b) donații acordate;
c) cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital.

115. Cheltuielile cu impozitele, taxele și vărsămintele asimilate sunt:
a) cheltuieli de exploatare;
b) cheltuieli financiare;
c) cheltuieli extraordinare.

116. Veniturile care arată valoarea produselor realizate de întreprindere în producție proprie și aflate pe stoc - nevândute către terți reprezintă:
a) cifra de afaceri netă;
b) venituri aferente costului producției în curs de execuție;
c) venituri din producția de imobilizări.

117. Veniturile din creanțe reactivate și debitori diverși reprezintă:
a) cifra de afaceri netă;
b) venituri din subvenții de exploatare;
c) alte venituri din exploatare.

118. Relația prin care se obține Pierderea din exploatare este:
a) Venituri din exploatare - Cheltuieli de exploatare;
b) Cheltuieli de exploatare - Venituri din exploatare;
c) Venituri din exploatare + Cheltuieli de exploatare.

119. Veniturile din subvenții pentru investiții reprezintă:
a) cifra de afaceri netă;
b) venituri din subvenții de exploatare;
c) alte venituri din exploatare.

120. Cheltuielile înregistrate atunci când întreprinderea acordă un împrumut pe termen mediu și lung unei alte întreprinderi la care este acționar principal, și ulterior, nu-și mai recuperează banii, din diverse motive reprezintă:

Scanned with OKEN Scanner

a) pierderi din creanţe legate de participaţii;
b) cheltuieli privind investiţiile financiare cedate;
c) Cheltuieli din diferenţe de curs valutar.

121. Sunt cheltuieli financiare:
a) cheltuieli privind activele cedate şi alte operaţii de capital;
b) cheltuieli privind sconturile acordate;
c) cheltuieli privind dobânzile.

122. Cheltuielile din diferenţe de curs valutar se înregistrează când:
a) întreprinderea plăteşte unui furnizor o datorie în valută, la un curs valutar mai mare decât cursul din momentul cumpărării bunurilor;
b) întreprinderea încasează de la client o creanţă în valută, la un curs valutar mai mic decât cursul din momentul vânzării bunurilor;
c) întreprinderea plăteşte unui furnizor o datorie în valută, la un curs valutar mai mic decât cursul din momentul cumpărării bunurilor.

123. Veniturile din imobilizări financiare cuprind categoriile:
a) venituri din acţiuni deţinute la entităţile afiliate;
b) venituri din imobilizări financiare cedate;
c) venituri din interese de participare.

124. Veniturile din investiţii financiare pe termen scurt reprezintă:
a) dividende încasate de la alte întreprinderi, pe baza titlurilor de participare pe care întreprinderea le deţine în capitalul acestora;
b) dividende aferente investiţiilor financiare pe termen scurt;
c) dobânzi încasate de către întreprindere de la terţe întreprinderi, cărora le-a acordat împrumuturi pe termen mediu şi lung.

125. Veniturile din dobânzi arată dobânzile încasate de întreprindere:
a) de la bănci, pentru disponibilul acesteia în contul bancar;
b) de la terţe întreprinderi, cărora le-a acordat împrumuturi pe termen mediu şi lung;
c) de la alte întreprinderi, pe baza titlurilor de participare pe care întreprinderea le deţine în capitalul acestora.

126. Rezultatul activităţii este profit financiar, când:
a) veniturile financiare sunt mai mari sau egale cu cheltuielile financiare;
b) veniturile financiare sunt mai mari decât cheltuielile financiare;
c) a) şi b).

127. Rezultatul intermediar al exerciţiului se numeşte:
a) rezultat brut;
b) rezultat net;
c) rezultat curent.

128. Impozitul pe profit reprezintă:
a) o cheltuială distinctă a întreprinderii;
b) o datorie a întreprinderii faţă de bugetul statului;
c) o datorie fiscală.

129. Care relaţie de determinare a rezultatelor este corectă?
a) Venituri > Cheltuieli = Profit;
b) Venituri < Cheltuieli = Pierdere;
c) Cheltuieli > Venituri = Pierdere.

130. Profitul net se supune repartizării pe destinaţiile legale:
a) constituire de rezerve;
b) dividende cuvenite acţionarilor/asociaţilor;
c) creştere de capital social.

131. Precizaţi care din următoarele elemente patrimoniale sunt active patrimoniale:
a) terenurile;
b) imobilizări financiare sub forma intereselor de participare;
c) subvenţiile pentru investiţii;

Scanned with OKEN Scanner

d) construcţiile;
e) creditele bancare pe termen mediu şi lung;
f) licenţele, mărcile comerciale;
g) creanţele legate de interesele de participare;
h) mărfurile.

132. Precizaţi care din următoarele elemente patrimoniale sunt pasive patrimoniale:
a) materialele de natura obiectelor de inventar;
b) acreditivele;
c) provizioanele pentru riscuri şi cheltuieli;
d) primele de capital;
e) creditele bancare pe termen scurt;
f) cheltuielile înregistrate în avans;
g) veniturile înregistrate în avans;
h) datoriile ce privesc imobilizările financiare.

133. Care element patrimonial nu a fost încadrat corect?
a) materii prime (stocuri);
b) terenuri (imobilizări corporale);
c) disponibilităţi (imobilizări financiare);
d) cheltuieli înregistrate în avans (active de regularizare);
e) avansuri de trezorerie (active circulante).

134. Care element patrimonial a fost încadrat corect?
a) T.V.A. de recuperat (stocuri);
b) terenuri (imobilizări necorporale);
c) produse finite (active circulante în decontare);
d) cheltuieli înregistrate în avans (pasive de regularizare);
e) avansuri de trezorerie (active circulante băneşti).

135. Care din elementele patrimoniale reprezintă imobilizări necorporale:
a) efecte de primit;
b) concesiuni;
c) cheltuieli de constituire;
d) creanţe imobilizate;
e) terenuri.

136. Sunt considerate imobilizări corporale:
a) concesiunile;
b) mărcile;
c) utilajele;
d) fondul comercial;
e) mijloacele de transport.

137. Precizaţi care din următoarele elemente sunt imobilizări financiare:
a) investiţii financiare pe termen scurt;
b) avansuri de trezorerie;
c) cont la bancă;
d) interese de participare;
e) acreditive.

138. Precizaţi care din următoarele elemente sunt creanţe:
a) decontări cu asociaţii privind capitalul;
b) debitori diverşi;
c) creanţe imobilizate;
d) a) + b).

139. În categoria activelor circulante intră:
a) stocurile şi comenzile în curs de execuţie;
b) creditori diverşi;

Scanned with OKEN Scanner

c) T.V.A. de recuperat;
d) disponibilităţi;
e) investiţii financiare pe termen scurt.

140. În categoria datoriilor pe termen scurt intră:
a) datorii ce privesc imobilizările financiare;
b) debitori diverşi;
c) furnizori-facturi nesosite;
d) efecte de primit;
e) alte împrumuturi şi datorii asimilate.

141. Precizaţi care elemente patrimoniale au fost încadrate corect:
a) efecte comerciale de primit (active circulante băneşti);
b) decontări cu asociaţii privind capitalul (active circulante în decontare);
c) rezerve (surse străine);
d) subvenţii pentru investiţii (surse proprii);
e) timbre fiscale (active circulante băneşti);
f) cecuri de încasat (active imobilizate financiare);
g) avansuri acordate furnizorilor (active circulante în decontare);
h) cheltuieli înregistrate în avans (active de regularizare).

142. Precizaţi care elemente patrimoniale nu au fost încadrate corect:
a) credite bancare pe termen lung (active imobilizate financiare);
b) acreditive (active circulante băneşti);
c) creanţe legate de interesele de participare (active circulante financiare);
d) împrumuturi din emisiuni de obligaţiuni (active imobilizate financiare);
e) debitori (active circulante în decontare);
f) subvenţii pentru investiţii (surse proprii);
g) cheltuieli înregistrate în avans (active de regularizare);
h) semifabricate (active circulante materiale);
i) datorii salariale (surse curente);
j) provizioane pentru riscuri şi cheltuieli (surse proprii).

143. Care este suma capitalurilor permanente, ştiind că: capital social = 20.000 lei; rezultatul reportat (profit nerepartizat) = 2.000 lei; credite bancare pe termen lung = 12.000 lei; furnizori = 9.000 lei; ; subvenţii pentru investiţii = 1.500 lei, rezerve = 3.000 lei?
a) 37.000 lei;
b) 38.500 lei;
c) 46.000 lei.

144. Precizaţi care din următoarele cheltuieli sunt cheltuieli de exploatare:
a) pierderi din creanţe şi debitori diverşi;
b) pierderi din creanţe legate de participaţii;
c) pierderi din investiţiile pe termen scurt cedate.

145. Precizaţi care din următoarele venituri sunt venituri financiare:
a) venituri din vânzarea activelor şi alte operaţii de capital;
b) venituri din interese de participare;
c) Venituri din creanţe imobilizate.

146. În categoria cheltuielilor financiare intră:
a) Cheltuieli din diferenţe de curs valutar;
b) Donaţii acordate;
c) Cheltuieli privind investiţiile financiare cedate;
d) Pierderi din creanţe şi debitori diverşi;
e) Pierderi din investiţiile pe termen scurt cedate.

147. Sunt venituri din exploatare următoarele venituri:
a) Venituri din despăgubiri, amenzi şi penalităţi;
b) Venituri din creanţe reactivate şi debitori diverşi;

Scanned with OKEN Scanner

c) Venituri din acţiuni deţinute la entităţile afiliate;
d) Cifra de afaceri netă;
e) Venituri din interese de participare.

148. Rezultatul brut se determină astfel:
a) Rezultat brut = Rezultat curent + Rezultat extraordinar;
b) Rezultat brut = Rezultat din exploatare + Rezultat financiar;
c) Rezultat brut = Rezultat din exploatare + Rezultat financiar + Rezultat extraordinar.

149. Care element nu a fost încadrat corect?
a) venituri din creanţe imobilizate (venituri financiare);
b) despăgubiri, amenzi şi penalităţi (venituri din exploatare);
c) pierderi din investiţiile pe termen scurt cedate (cheltuieli de exploatare);
d) venituri din donaţii primite (venituri financiare);
e) cheltuieli privind dobânzile (cheltuieli financiare).

150. Precizaţi care elemente de cheltuieli sau venituri au fost încadrate corect:
a) cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligaţiunilor (alte cheltuieli financiare);
b) cheltuieli cu protecţia mediului înconjurător (alte cheltuieli de exploatare);
c) venituri din donaţii primite (venituri din subvenţii de exploatare);
d) pierderi din investiţiile pe termen scurt cedate (pierderi din creanţe legate de participaţii);
e) cheltuieli privind sconturile acordate (cheltuieli financiare);
f) câştiguri din investiţii pe termen scurt cedate (venituri din investiţii financiare cedate);
g) cheltuieli privind calamităţile şi alte evenimente extraordinare (alte cheltuieli de exploatare);
h) venituri din interese de participare (venituri financiare).

I. Răspunsuri corecte:

1. a), b), c); **2.** b); **3.** c); **4.** c); **5.** a); **6.** c); **7)** a), b), c); **8.** a); **9.** b); **10.** a), b), c); **11.** b); **12.** a); **13.** c); **14.** a); **15.** b); **16.** c); **17.** a), b); **18.** a); **19.** c); **20.** a); **21.** a), b), c); **22.** a); **23.** c); **24.** b); **25)** a); **26.** b); **27.** c); **28.** a); **29.** c); **30.** b); **31.** c); **32.** a), b); **33.** b); **34.** a), b), c); **35.** a), c); **36.** b), c); **37.** c); **38.** a); **39.** c); **40.** b), c); **41.** a); **42.** c); **43.** b); **44.** a), b), c); **45.** c); **46.** a), b); **47.** b), c); **48.** a), b), c); **49.** a), c); **50.** a); **51.** b); **52.** a), b), c); **53.** a); **54.** b); **55.** a), b), c); **56.** c); **57.** a); **58.** a); **59.** c); **60.** c); **61.** b); **62.** a), b), c); **63.** b); **64.** c); **65.** c); **66.** a); **67.** c); **68.** b); **69.** a); **70.** b); **71.** c); **72.** a); **73.** b); **74.** c); **75.** a); **76.** b); **77.** c); **78.** a); **79.** b); **80.** c); **81.** a), b), c); **82.** b), c); **83.** a), c); **84.** c); **85.** b); **86.** a), b), c); **87.** a); **88.** c); **89.** a); **90.** b); **91.** a), b); **92.** a), b), c); **93.** b); **94.** c); **95.** a); **96.** a), b), c); **97.** c); **98.** a), b), c); **99.** b); **100.** a), b), c); **101.** a), c); **102.** b); **103.** c); **104.** c); **105.** a); **106.** b); **107.** c); **108.** a); **109.** b); **110.** a), b), c); **111.** a); **112.** c); **113.** a); **114.** a), b), c); **115.** a); **116.** b); **117.** c); **118.** b); **119.** c); **120.** a); **121.** b), c); **122.** a), b); **123.** a), c); **124.** b); **125.** a); **126.** b); **127.** c); **128.** a), b), c); **129.** a), c); **91)** a), b); **130.** a), b), c); **131.** a), b), d), f), g), h); **132.** c), d), e), g), h); **133.** c); **134.** e); **135.** b), c); **136.** c), e); **137.** d); **138.** d); **139.** a), c), d), e); **140.** c); **141.** b), e), g), h); **142.** a), c), d), f), j); **143.** a); **144.** a); **145.** b), c); **146.** a), c), e); **147.** a), b), d); **148.** a), c); **149.** b), c), d); **150.** b), e), f), h).

II. Scrieţi litera corespunzătoare fiecărui enunţ şi notaţi în dreptul ei litera A, dacă enunţul este adevărat, sau litera F, dacă enunţul este fals.

151. a) acreditivele sunt active circulante în decontare;
b) profitul nerepartizat din anii precedenţi este sursă proprie;
c) acţiunile sunt active circulante băneşti;
d) producţia neterminată se include în active circulante în decontare;
e) datoriile fiscale reprezintă surse proprii;
f) creditele bancare pe termen scurt reprezintă surse străine;
g) primele de capital sunt surse străine;
h) cheltuielile înregistrate în avans sunt active de regularizare;
i) dividendele reprezintă titluri imobilizate;
j) fondul comercial este o imobilizare necorporală.

152. a) donaţii acordate sunt venituri de exploatare;
b) venituri din acţiuni deţinute la entităţile afiliate sunt venituri financiare;

Scanned with OKEN Scanner

c) pierderi din creanţe legate de participaţii sunt cheltuieli de exploatare;
d) câştiguri din investiţii pe termen scurt cedate se include în venituri financiare;
e) despăgubiri, amenzi şi penalităţi reprezintă cheltuieli de exploatare;
f) venituri din imobilizări financiare cedate reprezintă venituri financiare;
g) cheltuieli cu protecţia mediului înconjurător sunt cheltuieli financiare;
h) venituri din subvenţii pentru evenimente extraordinare şi altele similare sunt venituri extraordinare;
i) venituri din sconturi obţinute reprezintă venituri de exploatare;
j) pierderi din investiţiile pe termen scurt cedate sunt cheltuieli de exploatare

II. Răspunsuri corecte:
151) a) F ; **b)** A ; **c)** A ; **d)** F ; **e)** F ; **f)** A ; **g)** F; **h)** A; **i)** – F; **j)** A;
152) a) F ; **b)** A ; **c)** F ; **d)** A ; **e)** A ; **f)** A ; **g)** F; **h)** A; **i)** F; **j)** F.

III. Stabiliţi corespondenţa corectă dintre elementele primei coloane cu enunţurile din a doua coloană.

153. Stabiliţi corespondenţele dintre termenii daţi şi definiţiile lor:

Termeni (concepte)	Definiţii
1. Concesiunile	a) cheltuieli efectuate de o S.C. pentru ca un produs al acesteia să se deosebească pe piaţă de alte produse similare
2. Mărcile de fabrică	b) cheltuieli efectuate pentru a obţine dreptul de autor asupra unui produs, serviciu sau lucrare
3. Brevetele	c) cheltuieli efectuate pentru a obţine dreptul de a utiliza un brevet
4. Licenţele	d) cheltuieli efectuate, prin care întreprinderea dobândeşte dreptul de a exploata bunuri proprietate a statului pe o perioadă determinată

154. Stabiliţi corespondenţele dintre termenii daţi (tipurile de active) şi caracteristicile lor:

Termeni (concepte)	Caracteristici
1. Active imobilizate	a) au o durată de utilizare de cel puţin un an
2. Active circulante	b) se consumă şi se înlocuiesc după prima întrebuinţare
3. Active de regularizare	c) nu se consumă la prima întrebuinţare
	d) se află într-o continuă transformare, schimbându-şi forma naturală, materială şi funcţională în cadrul stadiilor din circuitul economic pe care le parcurg
	e) participă la procesul de producţie cu întreaga lor valoare de utilitate şi se consumă, transmiţându-şi întreaga valoare asupra noului produs
	f) nu sunt destinate direct comercializării
	g) intră şi ies de mai multe ori din întreprindere în cursul unui an calendaristic
	h) cuprind cheltuieli înregistrate în avans
	i) îşi transferă treptat valoarea asupra bunurilor la a căror realizare participă
	j) cuprind: imobilizări corporale, imobilizări necorporale şi imobilizări financiare
	k) sunt realizate sau deţinute pentru consum sau vânzare
	l) cuprind: stocuri, creanţe, disponibilităţi
	m) rectifică valoarea activelor

155. Asociaţi operaţiile de modificare a capitalului cu căile corespunzătoare:

Operaţii de modificare a capitalului	Căile corespunzătoare
1. Creşterea capitalului social	a) retragerea unor acţionari/asociaţi, în condiţiile prevăzute de actul constitutiv al societăţii
2. Micşorarea capitalului social	b) încorporarea rezervelor, a primelor de capital şi a rezervelor din reevaluare

Scanned with OKEN Scanner

	c) reducerea valorii nominale a acțiunilor
	d) transformarea obligațiunilor în acțiuni
	e) prin restituirea către acționari a unei părți din capital, când capitalul e prea mare în raport cu volumul de activitate
	f) acoperirea pierderilor din capital
	g) emisiunea de noi acțiuni
	h) răscumpărarea și anularea acțiunilor
	i) aducerea de noi aporturi

156. Asociați termenii dați cu elementele corespunzătoare:

Termeni (concepte)	Elemente
1. Surse proprii	a) T.V.A. de recuperat
2. Surse străine	b) împrumuturi din emisiuni de obligațiuni
3. Surse curente	c) prime de capital
	d) datorii ce privesc imobilizările financiare
	e) provizioane pentru riscuri și cheltuieli
	f) rezerve
	g) subvenții pentru investiții
	h) interese care nu controlează
	i) credite bancare pe termen mediu și lung
	j) profit
	k) creditori diverși

157. Stabiliți corespondențele corecte dintre tipurile de cheltuieli și elementele corespunzătoare:

Tipuri de cheltuieli	Elemente
1. Cheltuieli de exploatare	a) cifra de afaceri netă
2. Cheltuieli financiare	b) donații acordate
3. Cheltuieli extraordinare	c) pierderi din investițiile pe termen scurt cedate
	d) cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare
	e) pierderi din creanțe și debitori diverși
	f) pierderi din creanțe legate de participații
	g) cheltuieli privind sconturile acordate
	h) cheltuieli cu personalul
	i) cheltuieli privind investițiile financiare cedate
	j) cheltuieli cu impozitele, taxele și vărsămintele asimilate
	k) cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital

158. Asociați tipurile de creanțe și datorii comerciale cu elementele corespunzătoare:

Tipuri de creanțe și datorii comerciale	Elemente corespunzătoare
1. Creanțe comerciale	a) furnizori
2. Datorii comerciale	b) efecte de primit de la clienți
	c) clienți

Scanned with OKEN Scanner

	d) debitori diverşi
	e) efecte de plătit pentru imobilizări
	f) clienţi - facturi de întocmit
	g) alte creanţe în legătură cu personalul
	h) furnizori - debitori
	i) creditori diverşi
	j) furnizori - facturi nesosite

159. Stabiliţi corespondenţele corecte dintre ecuaţiile de echilibru ale patrimoniului şi relaţiile corespunzătoare:

Ecuaţii de echilibru ale patrimoniului	Relaţii corespunzătoare
1. Egalitatea generalizatoare	a) Activul patrimonial = Pasivul patrimonial
2. Ecuaţia generală a patrimoniului	b) Activ - Datorii
3. Ecuaţia situaţiei financiare	c) Bunuri economice = Drepturi + Obligaţii
4. Patrimoniul net (capitalul propriu)	d) Patrimoniu net + Datorii
5. Patrimoniul brut	e) Resurse permanente – Utilizări permanente = Utilizări temporare – Resurse temporare
	f) Patrimoniul economic = Patrimoniul juridic

160. Stabiliţi corespondenţele corecte dintre tipurile de venituri şi elementele corespunzătoare:

Tipuri de venituri	Elemente
1. Venituri de exploatare	a) cifra de afaceri netă
2. Venituri financiare	b) venituri din imobilizări financiare cedate
3. Venituri extraordinare	c) venituri din subvenţii pentru investiţii
	d) câştiguri din investiţii pe termen scurt cedate
	e) venituri din acţiuni deţinute la entităţile afiliate
	f) venituri din subvenţii pentru evenimente extraordinare şi altele similare
	g) venituri din sconturi obţinute
	h) venituri aferente costului producţiei în curs de execuţie
	i) venituri din creanţe reactivate şi debitori diverşi
	j) venituri din imobilizări financiare cedate
	k) venituri din donaţii primite

161. Asociaţi tipurile de imobilizări cu elementele corespunzătoare:

Tipuri de imobilizări	Elemente
1. Imobilizări necorporale	a) interese de participare
2. Imobilizări corporale	b) aparatură birotică
3. Imobilizări financiare	c) imobilizări necorporale în curs
	d) creanţe imobilizate
	e) fond comercial
	f) titluri puse în echivalenţă
	g) instalaţii de măsurare şi control

Scanned with OKEN Scanner

162. Asociaţi tipurile de active circulante cu elementele corespunzătoare:

Tipuri de active circulante	Elemente
1. Stocuri	a) produse finite
2. Creanţe	b) debitori diverşi
3. Investiţii financiare pe termen scurt	c) acreditive
4. Casa şi conturi la bănci	d) creanţe imobilizate
	e) avansuri de trezorerie
	f) obligaţiuni emise şi răscumpărate
	g) ambalaje
	h) casa în valută
	i) avansuri acordate personalului
	j) furnizori-facturi nesosite

III. Răspunsuri corecte:

153. 1. d); **2.** a); **3.** b); **4.** c);
154. 1. a), c), f), i), j); **2.** b), d), e), g), k), l); **3.** h), m);
155. 1. b), d), g), i); **2.** a), c), e), f), h);
156. 1. c), f), h), j); **2.** b), d), i); **3.** k);
157. 1. b), e), h), j), k); **2.** c), f), g), i); **3.** d);
158. 1. b), c), d), f), g), h); **2.** a), e), j);
159. 1.f); 2. a); **3.** e); **4.** b); **5.** d);
160. 1. a), c), h), i), k); **2.** b), d), e), g), j); **3.** f);
161. 1. c), e); **2.** b), g); **3.** a), d), f);
162. 1. a), g); **2.** b), i); **3.** f); **4.** c), e), h).

IV. Răspundeţi la următoarele întrebări:

163. Ce criterii trebuie să îndeplinească un element ca să fie recunoscut imobilizare necorporală?
164. Cum se amortizează concesiunile, brevetele, licenţele, mărcile comerciale, drepturile şi activele similare?
165. Ce sunt cheltuielile de cercetare a pieţei?
166. Ce categorie patrimonială sunt sumele în curs de decontare?
167. Ce sunt mărfurile?
168. Ce este creanţa?
169. Ce imobilizări nu se amortizează?
170. Care din imobilizările necorporale se amortizează, pe durata de maxim 5 ani, de către unitatea patrimonială care le deţine?
171. Cu ce scop se constituie rezervele din reevaluare?
172. Cum se constituie rezervele legale?
173. Ce sunt provizioanele pentru riscuri şi cheltuieli?
174. Ce sunt datoriile fiscale?
175. În ce categorie patrimonială se încadrează „Clienţi-facturi de întocmit"?
176. Ce reflectă cheltuielile?
177. Ce arată cheltuielile privind stocurile?
178. Ce arată veniturile aferente costurilor stocurilor de produse?
179. Ce arată veniturile din provizioane şi ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare?
180. Ce se obţine când se scade impozitul pe profit din profitul brut?
181. Ce egalităţi derivă din ecuaţia numită echilibrul global al patrimoniului: Bunuri economice = Drepturi + Obligaţii?
182. Prin ce relaţie se determină patrimoniul străin?

Scanned with OKEN Scanner

IV. Răspunsuri corecte:

163. Criteriile pe care trebuie să le îndeplinească un element ca să fie recunoscut imobilizare necorporală sunt: obținerea unor beneficii economice viitoare care pot fi atribuite activului respectiv; costul activului să poată fi măsurat în mod credibil.

164. Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare se realizează sistematic pe toată durata cât întreprinderea a achiziționat dreptul de exploatare sau utilizare a acestor imobilizări.

165. Cheltuielile de cercetare a pieței sunt cheltuieli de constituire, imobilizări necorporale.

166. Sumele în curs de decontare sunt disponibilități.

167. Mărfurile sunt stocurile cumpărate în scopul revânzării lor.

168. Creanța este dreptul creditorului de a primi la o anumită dată o sumă de bani de la un debitor.

169. Nu se amortizează următoarele imobilizări: terenurile fără amenajări, imobilizările în curs de execuție, imobilizările financiare și imobilizările pe perioada de conservare.

170. Imobilizările necorporale care se amortizează, pe durata de maxim 5 ani, de către unitatea patrimonială care le deține sunt cheltuielile de constituire.

171. Rezervele din reevaluare se constituie în scopul compensării pierderilor provenite din devalorizarea imobilizărilor.

172. Rezervele legale se constituie anual în proporție de cel puțin 5% din profitul brut al societății până la limita când fondul ajunge la 20% din capitalul subscris vărsat românesc și 25% la societățile cu capital străin.

173. Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli sunt surse constituite de întreprindere la sfârșitul anului, pentru evitarea unor riscuri posibile generate de: creșteri de prețuri, litigii cu alte întreprinderi, garanții acordate clienților, pierderi din schimb valutar etc.

174. Datoriile fiscale reprezintă obligații ale unității față de Bugetul Statului, Bugetul local, alte organisme publice etc., sub formă de impozite și taxe.

175. „Clienți-facturi de întocmit" se încadrează în Creanțe comerciale.

176. Cheltuielile reflectă consumuri de mijloace economice precum și plăți efectuate de întreprindere pentru diverse servicii, contravaloarea muncii prestate de angajați etc.

177. Cheltuielile privind stocurile arată diminuarea stocurilor prin utilizarea lor în procesul de producție.

178. Veniturile aferente costurilor stocurilor de produse arată valoarea produselor realizate de întreprindere în producție proprie și aflate pe stoc – nevândute către terți.

179. Veniturile din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare arată provizioanele anulate datorită rămânerii lor fără obiect.

180. Când se scade impozitul pe profit din profitul brut, se obține profitul net, când profitul brut este egal cu profitul impozabil, adică deducerile fiscale și cheltuieli nedeductibile au valoarea 0.

181. Din ecuația numită echilibrul global al patrimoniului: Bunuri economice = Drepturi + Obligații derivă încă două egalități:

1. Existent inițial + Intrări = Ieșiri + Existent final

2. Rezultatul exercițiului = Venituri – Cheltuieli.

182. Patrimoniul străin se determină prin relația:

Patrimoniu străin = Patrimoniul brut – Patrimoniul net

V. Completați spațiile libere cu cuvintele corespunzătoare:

183. **a.** Rezultatul reportat este rezultatul .....(1)..... din exercițiile .....(2)....., care poate fi pierdere .....(3)..... sau .....(4).....nerepartizat. Este rezultatul sau partea din rezultatul ..... (5)..... financiar a căror repartizare a fost .....(6).....de Adunarea generală a acționarilor sau asociaților.

b. Datoriile sociale îmbracă forma.....(7).....atât din partea .....(8)....., cât și din partea salariaților.

c. Veniturile din diferențe de curs valutar arată diferențele .....(9)..... de curs valutar .....(10)..... .

V. Răspunsuri corecte:

183. **(1)** – financiar; **(2)** – precedente; **(3)** – neacoperită; **(4)** – profit; **(5)** – exercițiului; **(6)** – amânată; **(7)** – contribuțiilor; **(8)** – unității; **(9)** – favorabile; **(10)** – rezultate.

Scanned with OKEN Scanner

VI. Să se rezolve următoarele probleme:

184. Se dau următoarele elemente: rezultatul reportat (profit nerepartizat); materii prime; ambalaje; disponibil în cont; acțiuni; credite bancare pe termen lung; mărci comerciale; clienți; furnizori; titluri de participare; impozit pe profit, subvenții pentru investiții, clienți-creditori, furnizori-debitori, bilete de tratament, rezerve.
Precizați apartenența acestor elemente la structurile patrimoniale de activ și de pasiv.

185. Să se determine patrimoniul brut și net a S.C. „ECONOMIC" S.R.L. pe baza următoarelor date: clădiri - 80.000 lei, capital social - 2.000 lei, rezerve - 200 lei, materii prime - 3.000 lei, numerar în casierie - 3.000 lei, disponibilități bănești în cont bancar - 5.000 lei, credite bancare pe termen lung - 30.000 lei, credite bancare pe termen scurt - 20.000 lei, clienți - 2.000 lei; creditori - 20.000 lei, profit - 21.800 lei, debitori - 1.000 lei.

186. Să se calculeze patrimoniul net în baza următoarelor date:
- patrimoniul brut 80.000 lei;
- valoarea obligațiilor 25.000 lei.

187. Dispunem de următoarele informații: capital social - 1.000 lei; profit - 1.500 lei; repartizarea profitului - 1.400 lei; furnizori - 200 lei; rezerve - 200 lei; profit nerepartizat - 150 lei; cheltuieli cu mărfurile - 80 lei; creditori diverși - 300 lei. Determinați suma capitalurilor proprii.

188. Dispunem de următoarele informații bilanțiere: credite bancare pe termen scurt - 500 lei; furnizori-debitori - 400 lei; clienți-creditori - 100 lei; capital social - 200 lei; rezerve - 80 lei; impozit pe venituri de natura salariilor - 60 lei; creditori diverși - 50 lei; debitori diverși - 40 lei. Precizați care este suma datoriilor.

189. Să se determine activele circulante, plecând de la următoarele date:
- produse finite..... 2.500 lei;
- clienți-creditori .....70 lei;
- profit..... 1.400 lei;
- furnizori..... 250 lei;
- clienți..... 350 lei;
- cheltuieli înregistrate în avans..... 150 lei;
- furnizori-debitori..... 200 lei;
- materii prime..... 100 lei.

190. Precizați care este situația netă a patrimoniului în cazul în care dispunem de următoarele date:
-activul bilanțier ..... 5.000 lei;
-capitaluri proprii..... 4.000 lei;
-active fictive..... 200 lei;
-datorii..... 800 lei.

191. Se dau următoarele elemente patrimoniale:
- construcții ..... 28.000 lei;
- cheltuieli de înmatriculare la Registrul Comerțului ..... 1.000 lei;
- datorii comerciale ..... 10.000 lei;
- credite bancare pe termen lung ..... 20.000 lei;
- disponibilități bănești în cont ..... 10.000 lei;
- salarii datorate personalului ..... 3.000 lei;
- mărfuri ..... 6.000 lei;
- materiale de natura obiectelor de inventar ..... 2.000 lei;
- clienți ..... 1.500 lei;
- T.V.A. de plată ..... 5.000 lei;
- debitori ..... 500 lei;
- capital subscris vărsat ..... 15.000 lei;
- rezerve ..... 2.500 lei;
- mărci comerciale ..... 500 lei;
- calculatoare ..... 5.000 lei;
- titluri de participare ..... 1.000 lei.

Se cere:
a) Gruparea elementelor patrimoniale în activ și pasiv; b) Stabilirea situației nete a patrimoniului.

192. Se dau următoarele elemente patrimoniale:

Scanned with OKEN Scanner

- cheltuieli de dezvoltare..... 2.000 lei;
- contul la bancă ..... 30.000 lei;
- investiţii financiare pe termen scurt..... 9.000 lei;
- terenuri..... 20.000 lei;
- materii prime..... 5.000 lei;
- creanţe imobilizate..... 10.000 lei;
- furnizori-debitori..... 2.000 lei;
- fond comercial ..... 2.500 lei;
- utilaje..... 10.000 lei;
- mijloace de transport ..... 15.000 lei.

Se cere:

a) imobilizări necorporale;

b) active circulante.

193. Se dau următoarele elemente patrimoniale: materiale pentru reparaţii - 500 lei; disponibilităţi în cont - 500 lei; credite bancare pe termen scurt - 1.000 lei; utilaje de producţie - 2.000 lei; rezerve - 2.000 lei; capital social - 2.900 lei; calculatoare - 4.000 lei; materii prime - 500 lei; cheltuieli de constituire - 200 lei; salarii datorate -1.000 lei; impozit pe venituri de natura salariilor - 300 lei; impozit pe profit - 500 lei. Se cere:

a) determinarea activului;

b) determinarea pasivului;

c) determinarea situaţiei nete a patrimoniului.

194. Un mijloc fix are valoarea de intrare de 2.400 lei, iar durata normală de folosinţă de 5 ani.

Să se calculeze după metoda liniară:

a) amortizarea anuală;

b) amortizarea lunară;

c) amortizarea cumulată;

d) valoarea rămasă.

195. Un mijloc fix are valoarea de intrare de 6.000 lei şi o durată normală de utilizare cuprinsă între 2 şi 5 ani.

Să se calculeze amortizarea anuală după metoda degresivă.

196. Pentru un mijloc fix se dau următoarele date:

- valoarea de intrare - 4.000 lei;
- durata normală de funcţionare - 5 ani.

Să se calculeze amortizarea anuală după metoda accelerată.

197. O societate comercială prezintă la sfârşitul exerciţiului financiar următoarea situaţie:

- venituri din exploatare..... 80.000 lei;
- cheltuieli de exploatare..... 60.000 lei;
- venituri financiare..... 13.000 lei;
- cheltuieli financiare ..... 10.000 lei;
- venituri extraordinare..... 5.000 lei;
- cheltuieli extraordinare..... 7.000 lei.

Se constituie rezerva legală de 5% din profitul brut. Cheltuielile nedeductibile fiscal sunt:

- depăşiri cheltuieli protocol..... 600 lei;
- depăşiri cheltuieli sponsorizare ..... 400 lei.

Calculaţi:

a) rezultatul pentru fiecare tip de activitate;

b) rezultatul curent al exerciţiului;

c) rezultatul brut;

d) profitul impozabil;

e) profitul net.

Scanned with OKEN Scanner

198. Să se calculeze profitul net, știind că la sfârșitul exercițiului financiar veniturile totale sunt de 16.000 lei, cheltuieli totale sunt de 12.000 lei, iar cheltuieli de protocol peste limita legală sunt de 800 lei.

VI. Răspunsuri corecte:

184. 1. Structuri patrimoniale de activ: materii prime; ambalaje; disponibil în cont; acțiuni; mărci comerciale; clienți; titluri de participare; furnizori-debitori; bilete de tratament.

2. Structuri patrimoniale de pasiv: rezultatul reportat (profit nerepartizat); credite bancare pe termen lung; furnizori; impozit pe profit, subvenții pentru investiții, clienți-creditori, rezerve.

185. Structura patrimoniului se poate reprezenta astfel:

Patrimoniul S.C. „ECONOMIC" S.R.L.

ACTIV		PASIV	
Bunuri economice (Pb)		**Drepturi și obligații (Pn + Ps)**	
1. Clădiri	80.000	1. Capital social	2.000
2. Materii prime	3.000	2. Rezerve	200
3. Clienți	2.000	3. Profit	21.800
4. Debitori	1.000	4. Credite bancare pe termen lung	30.000
5. Cont la bancă în lei	5.000	5. Credite bancare pe termen scurt	20.000
6. Casa în lei	3.000	6. Creditori	20.000
TOTAL	94.000	TOTAL	94.000

☐ ☐ **Patrimoniul brut (Pb)** = 94.000 lei

Patrimoniul net (Pn) = **Bunuri economice (Pb) – Obligații (Ps)**
(Drepturi) (Patrimoniul brut) (Patrimoniul străin)

Patrimoniul net (Drepturi) = 94.000 – 70.000 = 24.000 (lei)

186. Patrimoniul net (Drepturi) = Patrimoniul brut – Obligații
Patrimoniul net (Drepturi) = 80.000 – 25.000 = 55.000 (lei)

187. Capitaluri proprii = Capital social + Profit + Rezerve + Profit nerepartizat – Repartizarea profitului
Capitaluri proprii = 1.000 + 1.500 + 200 + 150 – 1.400 = 1.450 (lei)

188. Datorii = Credite bancare pe termen scurt + Clienți-creditori + Impozit pe venituri de natura salariilor + Creditori diverși
Datorii = 500 + 100 + 60 + 50 = 710 (lei)

189. Active circulante = Produse finite + Clienți + Furnizori- debitori + Materii prime
Active circulante = 2.500 + 350 + 200 + 100 = 3.150 (lei)

190. Observație: Activele fictive = Cheltuieli de constituire a societății + Activele de regularizare și asimilate + Primele privind rambursarea obligațiunilor
Situația netă = Activul bilanțier – (Datorii + Active fictive) = 5.000 – (800 +200) = 4.000 (lei)

191. a) Gruparea elementelor patrimoniale după schema verticală a bilanțului (forma listă):

lei

A) ACTIVE IMOBILIZATE

I) IMOBILIZĂRI NECORPORALE

1) Cheltuieli de constituire (de înmatriculare 1.000
2) Mărci comerciale 500
TOTAL I 1.500

II) IMOBILIZĂRI CORPORALE

1) Construcții 28.000
2) Aparatură birotică (calculatoare) 5.000
TOTAL II 33.000

Scanned with OKEN Scanner

III) IMOBILIZĂRI FINANCIARE

1) Titluri de participare 1.000

TOTAL III 1.000

ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (I+II+III 35.500

B) ACTIVE CIRCULANTE

I) STOCURI

1) Materiale de natura obiectelor de inventar 2.000

2) Mărfuri 6.000

TOTAL I 8.000

II) CREANŢE

1) Clienţi 1.500

2) Debitori 500

TOTAL II 2.000

III) INVESTIŢII FINANCIARE PE TERMEN SCURT

1) Disponibilităţi băneşti în cont 10.000

TOTAL IV 10.000

ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL (I+II+IV) **20.000**

C) CHELTUIELI ÎN AVANS

D) DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN

1) Datorii comerciale 10.000

2) Datorii salariale (salarii) 3.000

3) TVA de plată 5.000

TOTAL **18.000**

E) ACTIVE CIRCULANTE NETE, respectiv **DATORII CURENTE NETE** = active circulante + cheltuieli în avans – datorii până la un an – venituri în avans 2.000

F) TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE

= total active imobilizate + active circulante nete 37.500

G) DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN

1) Credite bancare pe termen lung 20.000

TOTAL **20.000**

H) PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ŞI CHELTUIELI

I) VENITURI ÎN AVANS

J) CAPITAL ŞI REZERVE

I. CAPITAL, din care:

1) Capital subscris vărsat 15.000

TOTAL I 15.000

II. PRIME DE CAPITAL

III. REZERVE DIN REEVALUARE

IV. REZERVE

1) Rezerve 2.500

TOTAL IV 2.500

V. REZULTATUL REPORTAT

VI. REZULTATUL EXERCIŢIULUI FINANCIAR

CAPITALURI PROPRII – TOTAL (I+IV) **17.500**

☐ **CORELAŢIILE DE BAZĂ** privind stabilirea capitalurilor proprii (situaţiei nete sau patrimoniului net) sunt următoarele:

Capitaluri proprii = Total active – Total datorii (1)

unde:

Total active = active imobilizate + active circulante + cheltuieli în avans

= 35.500 + 20.000 = 55.500

Scanned with OKEN Scanner

Total datorii = surse curente (datorii pe termen scurt plătite până la un an) + surse străine (datorii pe termen lung plătite peste un an)

= 18.000 + 20.000 = 38.000

Înlocuim în formula (1):

Capitaluri proprii = 55.500 – 38.000 = 17.500 lei

Capitaluri proprii = Total active – datorii curente (F) – Datorii peste un an (G) (2)

Înlocuim în formula (2):

Capitaluri proprii = 37.500 – 20.000 = 17.500 (lei)

Obs: datoriile ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an intră în structura **capitalurilor permanente** ale unității patrimoniale, ele asigurând o finanțare pe termen lung la fel ca și capitalurile proprii.

Capitaluri permanente = capitaluri proprii + surse străine (datorii pe termen lung, cu scadența mai mare de un an) + provizioane pentru riscuri și cheltuieli

b) Calcularea patrimoniului net (a situației nete) a patrimoniului:

Patrimoniu net = Patrimoniu brut – Datorii (Obligații) (3)

Patrimoniu brut = totalul activelor = 35.500 + 20.000 = 55.500 (lei)

Datorii = surse curente (datorii pe termen scurt, plătite până la un an) + surse străine (datorii pe termen lung, plătite peste un an)

= 18.000 + 20.000 = 38.000 (lei)

Patrimoniu net = 55.500 – 38.000 = **17.500 (lei)**, adică valoarea capitalurilor proprii

192. a) Imobilizări necorporale = Cheltuieli de dezvoltare + Fond comercial

Imobilizări necorporale = 2.000 + 2.500 = 4.500 (lei)

b) Active circulante = Cont la bancă + Investiții financiare pe termen scurt + Materii prime + Furnizori- debitori

Active circulante = 30.000 + 9.000 + 5.000 + 2.000 = 46.000 (lei)

193. a) Determinarea activului:

Activ = Active imobilizate + Active circulante + Active de regularizare

Active imobilizate = Cheltuieli de constituire + Utilaje de producție + Calculatoare

= 200 + 2.000 + 4.000 = 6.200 (lei)

Active circulante = Materii prime + Materiale pentru reparații + Disponibilități în cont

= 500 + 500 + 500 = 1.500 (lei)

Activ = 6.200 + 1.500 = 7.700 (lei)

b) Determinarea pasivului:

Pasiv = Capital propriu + Datorii pe termen lung + Datorii pe termen scurt

Pasiv = Capital social + Rezerve + Credite bancare pe termen scurt + Salarii datorate + Impozit pe venituri de natura salariilor + Impozit pe profit

Pasiv = 2.900 + 2.000 + 1.000 + 1.000 + 300 + 500 = 7.700 (lei)

c) Determinarea situației nete a patrimoniului:

Patrimoniul net = Total activ - Datorii

Patrimoniul net =7.700 – (1.000 + 1.000 + 300 + 500) = 7.700 – 2.800 = 4.900 (lei) sau

Capital propriu = Capital social + Rezerve

Capital propriu = 2.900 + 2.000 = 4.900 (lei)

194. a) a_1. Pentru a calcula **amortizarea anuală**, determinăm elementele: Cl= 100/5 = 20% unde:

$C_1 = 100/D$, unde C_1 reprezintă cota medie anuală de amortizare; D reprezintă durata normală de utilizare.

Scanned with OKEN Scanner

$A_a = V_i \times C_i$, unde V_i este valoarea de intrare

$A_a = 2.400 \times 20\% = 480$ lei

sau a₂. $A_a = V_i/D$

$A_a = 2.400/5 = 480$ lei

Planul de amortizare în regim liniar va fi:

Ani de utilizare	Valoare intrare (V_i)	Cotă liniară (C_l)	Amortizare anuală ($V_i \times C_l$)	Amortizare cumulată (A_c)	Valoare rămasă ($V_i - A_c$)
1	2	3	4	5	6 (2-5)
1	2.400	20%	480	480	1.920
2	2.400	20%	480	960	1.440
3	2.400	20%	480	1.440	960
4	2.400	20%	480	1.920	480
5	2.400	20%	480	2.400	-
TOTAL	-	-	**2.400**	-	-

b) Amortizarea lunară se determină astfel: $A_l = A_a$ /12 luni

$A_l = A_a/12 = 480/12 = 40$ lei/lună.

c) Amortizarea cumulată se determină astfel:

- anul 1 de utilizare: $Ac_1 = A_a = 480$ lei
- anul 2 de utilizare: $Ac_2 = A_a + Ac_1 = 480 + 480$ sau $480 \times 2 = 960$ lei
- anul 3 de utilizare: $Ac_3 = A_a + Ac_2 = 480 + 960$ sau $480 \times 3 = 1.440$ lei
- anul 4 de utilizare: $Ac_4 = A_a + Ac_3 = 480 + 1.440$ sau $480 \times 4 = 1.920$ lei
- anul 5 de utilizare: $Ac_5 = A_a + Ac_4 = 480 + 1.920$ sau $480 \times 5 = 2.400$ lei

d) Valoarea rămasă VR = Vi – Ac se determină astfel:

- anul 1 de utilizare: $VR_1 = Vi - Ac_1 = 2.400 - 480 = 1.920$ lei
- anul 2 de utilizare: $VR_2 = Vi - Ac_2 = 2.400 - 960 = 1.440$ lei
- anul 3 de utilizare: $VR_3 = Vi - Ac_3 = 2.400 - 1.440 = 960$ lei
- anul 4 de utilizare: $VR_4 = Vi - Ac_4 = 2.400 - 1.920 = 480$ lei
- anul 5 de utilizare: $VR_5 = Vi - Ac_5 = 2.400 - 2.400 = 0$ lei

195. Amortizarea anuală se determină astfel:

$C_l = 100/5 = 20\%$, unde C_l = cota medie anuală de amortizare

Amortizarea anuală după metoda liniară se determină astfel:

$A_a = 6.000$ lei/5 ani = 1.200 lei

Pentru calcularea amortizării anuale după metoda degresivă, cota medie anuală de 20%, corespunzătoare mijlocului fix a cărui durată normală de utilizare este cuprinsă între 2 - 5 ani, va fi multiplicată cu 1,5, adică:

Cota medie anuală de amortizare degresivă: $C_d = C_l \times 1,5$

$C_d = 20\% \times 1,5 = 30\%$

Amortizarea mijlocului fix a cărui valoare de intrare este de 6.000 lei în cei 5 ani de utilizare, după metoda degresivă, se va calcula astfel:

În primul an:

- amortizarea anuală = valoarea amortizat × cota medie anuală
  = $6.000 \times 30\% = 1.800$ lei
- valoarea rămasă de amortizat pentru următorii ani va fi:

$6.000 - 1.800 = 4.200$ lei.

În al 2-lea an:

- amortizarea anuală = valoarea amortizat × cota medie anuală
  = $4.200 \times 30\% = 1.260$ lei

Scanned with OKEN Scanner

- valoarea rămasă de amortizat pentru următorii ani va fi:
4.200 – 1.260 = 2.940 lei;
În al 3-lea an, al 4-lea și al 5-lea an:
- amortizarea anuală = valoarea amortizat × cota medie anuală
= 2.940 lei × 30% = 882 lei

Deoarece amortizarea anuală după metoda degresivă (2.940 × 30% = 882 lei) este mai mică decât amortizarea anuală după metoda liniară (6.000/5 ani = 1.200 lei) pentru anul 3, se folosește pentru anii 3, 4 și 5 metoda liniară:
- amortizarea anuală va fi egală cu 2.940 lei/3 ani = 980 lei/an

196. În primul an:
- amortizarea anuală = valoarea de intrare : 2
= 4.000 lei : 2 = 2.000 lei
- valoarea rămasă de amortizat pentru următorii ani va fi:
4.000 lei – 2.000 lei = 2.000 lei.

În al 2-lea an, al 3-lea, al 4-lea și al 5-lea an:
- amortizarea anuală = 2.000 lei : 4 = 500 lei

197. a) Calculul rezultatului pe cele trei tipuri de activități:

Rezultat din exploatare = Venituri din exploatare – Cheltuieli din exploatare
$R_{expl} = V_{expl} - Ch_{expl}$ = 80.000 lei – 60.000 lei = 20.000 lei (profit exploatare)
Rezultat financiar = Venituri financiare – Cheltuieli financiare
$R_{fin} = V_{fin} - Ch_{fin}$ = 13.000 lei – 10.000 lei = 3.000 lei (profit financiar)
Rezultat extraordinar = Venituri extraordinare – Cheltuieli extraordinare
$R_{extra} = V_{extra} - Ch_{extra}$ = 5.000 lei – 7.000 lei = – 2.000 lei (pierdere financiară)

b) Calculul rezultatului curent al exercițiului:

$R_{crt} = R_{expl} + R_{fin}$
R_{crt} = 20.000 lei + 3.000 lei = 23.000 lei

c) Calculul rezultatului brut:

$R_b = R_{crt} + R_{extra}$
R_b = 23.000 lei – 2.000 lei = 21.000 lei (profit brut)

d) Calculul profitului impozabil:

Profit impozabil = Profit brut – Deduceri fiscale + Cheltuieli nedeductibile
Deduceri fiscale (D_f) = Rezerva legală = P_b × 5% = 21.000 × 5% = 1.050 lei
Cheltuieli nedeductibile (C_n) = Cheltuieli protocol + Cheltuieli sponsorizare
C_n = 600 lei + 400 lei = 1.000 lei
$P_i = P_b - D_f + C_n$
P_i = 21.000 lei – 1.050 lei + 1.000 lei = 20.950 lei

e) Calculul impozitului pe profit:

$I_p = P_i \times 16\%$ = 20.950 × 16% = 3.352 lei

f) Calculul profitului net:

$P_n = P_b - I_p$
P_n = 21.000 lei – 3.352 lei = 17.648 lei

198) $R_b = V_t - Ch_t$, unde: V_t = venituri totale, Ch_t = cheltuieli totale
R_b = 16.000 lei – 12.000 lei = 4.000 lei (profit brut = P_b)
$P_i = P_b - D_f + C_n$
P_i = 4.000 lei – 0 lei + 800 lei = 4.800 lei
$I_p = P_i \times 16\%$ = 4.800 lei × 16% = 768 lei
$P_n = P_b - I_p$
P_n = 4.000 lei – 768 lei = 3.232 lei

Scanned with OKEN Scanner

3.2. Lucrări practice propuse spre rezolvare

I. Alegeţi varianta corectă sau variantele corecte din variantele de răspunsuri date:

1. Obiectul contabilităţii unităţilor patrimoniale îl constituie:
- a) patrimoniul, inclusiv rezultatele financiare;
- b) elementele patrimoniale;
- c) informaţiile manageriale.

2. Contabilitatea se realizează în limba română şi în moneda naţională, fiind reglementată prin:
- a) Legea contabilităţii nr. 72/1991;
- b) Legea contabilităţii nr. 82/1991;
- c) Legea contabilităţii nr. 82/1990.

3. Cheltuielile de cercetare a pieţei efectuate pentru înfiinţarea unei unităţi sunt:
- a) cheltuieli de dezvoltare;
- b) cheltuieli de constituire;
- c) fond comercial.

4. Căile de reducere a capitalului sunt:
- a) retragerea unor acţionari;
- b) transformarea obligaţiunilor în acţiuni;
- c) emisiunea de noi acţiuni;

5. Repartizarea profitului, respectiv acoperirea pierderii, se aprobă prin hotărârea:
- a) Consiliului de Administraţie;
- b) conducerii;
- c) A.G.A.

6. În sens general, patrimoniul reprezintă:
- a) totalitatea valorilor corporale (tangibile) şi necorporale (intangibile), contabilizate sub formă de bunuri materiale, nemateriale, financiare, avere circulantă, de trezorerie şi creanţe, care aparţin întreprinderii;
- b) totalitatea bunurilor aparţinând unei persoane fizice sau juridice, dobândite în cadrul relaţiilor de drepturi şi obligaţii;
- c) totalitatea drepturilor şi obligaţiilor în expresie bănească ce aparţin unei persoane fizice sau juridice.

7. În sens contabil, patrimoniul reprezintă:
- a) o entitate formată din elemente materiale şi nemateriale;
- b) totalitatea drepturilor şi obligaţiilor în expresie bănească ce aparţin unei persoane fizice sau juridice;
- c) totalitatea bunurilor aparţinând unei persoane fizice sau juridice, dobândite în cadrul relaţiilor de drepturi şi obligaţii.

8. Relaţiile de obligaţii se referă la:
- a) situaţia în care titularul de patrimoniu (proprietarul) îşi procură o parte din avere din resursele proprii, iar bunurile respective îi aparţin de drept;
- b) situaţia în care titularul de patrimoniu îşi procură o parte din avere din resurse împrumutate, restituind terţilor echivalentul valoric al bunurilor respective;
- c) a) şi b).

9. Sub aspect juridic, patrimoniul reprezintă:
- a) totalitatea bunurilor aparţinând unei persoane fizice sau juridice, dobândite în cadrul relaţiilor de drepturi şi obligaţii;
- b) totalitatea valorilor corporale (tangibile) şi necorporale (intangibile), contabilizate sub formă de bunuri materiale, nemateriale, financiare, avere circulantă, de trezorerie şi creanţe, care aparţin întreprinderii;
- c) totalitatea drepturilor şi obligaţiilor în expresie bănească ce aparţin unei persoane fizice sau juridice.

10. Patrimoniul este:
- a) unic şi indivizibil, personal şi netransmisibil;
- b) o universalitate socială;
- c) distinct faţă de persoana căreia îi aparţine.

11. Din ecuaţia numită *echilibrul global al patrimoniului* derivă egalităţile:
- a) Existent iniţial + Intrări = Ieşiri + Existent final;

Scanned with OKEN Scanner

b) Rezultatul exerciţiului = Venituri – Cheltuieli;
c) a) şi b).

12. Drepturile se calculează după relaţia:
a) Bunuri economice – Obligaţii;
b) Bunuri economice + Obligaţii;
c) a) şi b).

13. Egalitatea generalizatoare, ca ecuaţie de echilibru a patrimoniului, este:
a) activul patrimonial = pasivul patrimonial;
b) patrimoniul economic = patrimoniul juridic;
c) activul patrimonial = capital propriu + datorii;

14. Ecuaţia numită *echilibrul global al patrimoniului* are forma:
a) activul patrimonial = pasivul patrimonial;
b) activul patrimonial = capital propriu + datorii;
c) bunuri economice = drepturi + obligaţii.

15. Drepturile se obţin prin relaţia:
a) bunuri economice – obligaţii;
b) bunuri economice + obligaţii;
c) a) şi b).

16. Relaţia prin care se obţine patrimoniul net este:
a) patrimoniu brut – patrimoniu propriu;
b) patrimoniu brut – patrimoniu străin;
c) patrimoniu brut – datorii.

17. Patrimoniul brut se determină astfel:
a) patrimoniul net – datorii;
b) patrimoniul net - patrimoniul străin;
c) patrimoniul net + patrimoniul propriu.

18. Proprietarul este independent din punct de vedere economic şi financiar în situaţia în care:
a) drepturile > obligaţiile;
b) drepturile < obligaţiile;
c) drepturile = obligaţiile.

19. Ecuaţia Cheltuieli + Rezultat = Venituri reprezintă:
a) echilibrul extern al patrimoniului;
b) echilibrul global al patrimoniului;
c) echilibrul intern al patrimoniului.

20. Ecuaţia Bunuri economice = Drepturi + Obligaţii reprezintă:
a) echilibrul extern al patrimoniului;
b) echilibrul global al patrimoniului;
c) echilibrul intern al patrimoniului.

21. Sunt elemente extrapatrimoniale:
a) mijloacele fixe luate cu chirie;
b) valorile materiale primite în păstrare, pentru a fi prelucrate, reparate;
c) alte valori etc.

22. În timpul desfăşurării activităţii agenţilor economici, patrimoniul acestora suferă mişcări complexe care au drept scop obţinerea de:
a) avantaje financiare;
b) rezultate financiare;
c) avantaje economice.

23. Construcţia şi operarea unei uzine-pilot reprezintă:
a) cheltuieli de dezvoltare;
b) cheltuieli de constituire;
c) fond comercial.

24. Activele cele mai puţin lichide sunt:

Scanned with OKEN Scanner

a) creanţele;
b) stocurile;
c) disponibilităţile.

25. Reprezintă obiect al contabilităţii financiare, toate datele şi informaţiile referitoare la:
a) mişcările şi transformările patrimoniale;
b) rezultatele financiare;
c) elementele extrapatrimoniale.

26. Partea care, printr-o concesiune, cedează dreptul de exploatare asupra unui anumit bun pe o durată stabilită se numeşte:
a) concedent;
b) concesionar;
c) redevenţă.

27. Activele cele mai lichidabile sunt:
a) imobilizările;
b) stocurile;
c) disponibilităţile.

28. Care din următoarele afirmaţii sunt adevărate:
a) contabilitatea se ocupă cu reflectarea în expresie valorică a patrimoniului;
b) contabilitatea studiază modul în care se asigură gestiunea patrimoniului şi echilibrul global al patrimoniului;
c) contabilitatea înregistrează operaţiile economice care produc schimbări în conţinutul patrimoniului.

29. Activul patrimonial cuprinde:
a) mijloace economice ca avere concretă a întreprinderii;
b) drepturile de creanţă;
c) a) şi b).

30. Elementele extrapatrimoniale reprezintă obiect al contabilităţii, cu ajutorul unor conturi:
a) denumite de ordine sau evidenţă;
b) înafara bilanţului;
c) care se găsesc în clasa a 8-a din Planul general de conturi.

31. Conform teoriei juridice, pasivele reprezintă:
a) bunurile economice ca obiecte de drepturi şi obligaţii;
b) bunurile în care s-au investit fondurile întreprinderii;
c) drepturile şi obligaţiile titularului de patrimoniu.

32. Potrivit teoriei financiare, activele reprezintă:
a) bunurile în care s-au investit fondurile întreprinderii;
b) finanţarea fondurilor întreprinderii (proprie şi străină);
c) drepturile şi obligaţiile titularului de patrimoniu.

33. Conform teoriei economice, pasivele reflectă:
a) modul de procurare a capitalului;
b) modul de provenienţă a capitalului;
c) modul de întrebuinţare a capitalului.

34. Una din următoarele afirmaţii este adevărată:
a) pasivele reprezintă averea întreprinderii;
b) activele reprezintă sursele de finanţare a întreprinderii;
c) pasivele reprezintă capitalul întreprinderii.

35. Activul se compune din mijloacele (bunurile) economice ale întreprinderii, reflectând:
a) modul de utilizare a capitalului;
b) modul de investire a fondurilor întreprinderii;
c) a) sau b).

36. Terenurile sunt suprafeţe de pământ a căror valoare depinde de:
a) zona agricolă;
b) distanţa faţă de oraş;
c) căile de acces.

37. Cheltuielile de reclamă şi publicitate vor fi înregistrate în contabilitate la:
a) cheltuieli de cercetare;

Scanned with OKEN Scanner

b) cheltuieli de dezvoltare;
c) cheltuieli de constituire.

38. Cheltuielile de dezvoltare se amortizează:
a) sistematic, pe o durată de maximum 5 ani;
b) sistematic, pe o durată de minimum 5 ani;
c) sistematic, pe durata utilă de viață.

39. Folosirea intermediară a prototipurilor și modelelor reprezintă:
a) cheltuieli de constituire;
b) cheltuieli de dezvoltare;
c) cheltuieli de cercetare.

40. Cheltuielile de constituire sunt:
a) cheltuieli efectuate pentru înființarea, dezvoltarea și fuziunea unei unități patrimoniale;
b) cheltuieli efectuate pentru procurarea unor proiecte de cercetare sau cumpărarea unor programe de cercetare științifică menite să contribuie la introducerea de noi tehnologii, la obținerea de noi produse sau capacități de producție;
c) costurile făcute pentru realizarea obiectivelor strict individualizate și care vor fi utilizate în întreprindere sau comercializate.

41. Brevetele sunt cheltuieli efectuate:
a) prin care întreprinderea dobândește dreptul de a exploata bunuri proprietate a statului pe o perioadă determinată;
b) pentru a obține dreptul de autor asupra unui produs, serviciu sau lucrare;
c) pentru a obține dreptul a utiliza un brevet.

42. Cheltuielile efectuate de o societate comercială pentru ca un produs al acesteia să se deosebească pe piață de alte produse similare reprezintă:
a) licențele;
b) brevetele;
c) mărcile de fabrică.

43. Fondul comercial pozitiv reprezintă diferența dintre:
a) costul de achiziție (mai mare) și valoarea justă (mai mică) aferentă activelor achiziționate;
b) valoarea justă (mai mare) și costul de producție (mai mic) aferentă activelor tranzacționate;
c) valoarea justă (mai mare) și costul de achiziție (mai mic) aferentă activelor tranzacționate.

44. Avansurile și imobilizările necorporale în curs:
a) sunt imobilizări necorporale neterminate la sfârșitul perioadei;
b) sunt evaluate la cost de achiziție sau la cost de producție, după caz;
c) sunt o categorie distinctă, care cuprind: imobilizările nefinalizate la sfârșit de exercițiu și avansurile acordate furnizorilor de imobilizări.

45. Licențele se amortizează sistematic:
a) pe o perioadă de cinci ani;
b) pe toată durata cât întreprinderea a achiziționat dreptul de exploatare sau utilizare a acestor imobilizări;
c) pe toată durata utilă de viață.

46. Sunt active circulante bănești:
a) avansurile acordate furnizorilor;
b) avansurile acordate salariaților;
c) avansurile de trezorerie.

47. Imobilizările necorporale sunt:
a) bunuri nemateriale, reprezentate prin documente juridice sau comerciale care atestă anumite drepturi ale întreprinderii;
b) bunuri nemateriale, intangibile, care participă la procesul de producție cu întreaga lor valoare de utilitate;
c) bunuri care se consumă și își transmit treptat valoarea asupra produselor realizate cu ajutorul lor.

48. Avansurile încasate de la clienți reprezintă:
a) creanțe comerciale;
b) datorii comerciale;
c) datorii diverse.

Scanned with OKEN Scanner

49. Se amortizează următoarele elemente patrimoniale:
a) terenurile;
b) amenajările de terenuri;
c) imobilizările financiare.

50. Materialele de natura obiectelor de inventar sunt bunuri ce nu îndeplinesc simultan cele două condiţii pentru a fi mijloace fixe:
a) au fie durata de folosinţă mai mare de un an, dar valoarea mai mică decât limita legală;
b) au fie durata de folosinţă mai mică de un an, dar valoarea mai mare decât limita legală;
c) a) şi b).

51. Uzura morală a mijloacelor fixe se referă la:
a) rămânerea în urmă din punct de vedere al performanţelor tehnice;
b) deteriorarea lor prin participarea la procesul de producţie;
c) deteriorarea lor ca urmare a neparticipării la procesul de producţie.

52. Sunt categorii de capitaluri proprii:
a) rezultatul reportat;
b) interese care nu controlează;
c) provizioane pentru riscuri şi cheltuieli.

53. Produsele aflate într-un stadiu intermediar, între materia primă şi produsul finit sunt:
a) semifabricatele;
b) produsele finite;
c) produsele reziduale.

54. Metoda liniară constă în calculul unor amortizări:
a) constante lunare şi anuale, determinate prin aplicarea unei cote liniare asupra valorii de intrare;
b) mai mari în primii ani, care descresc treptat, şi a unor sume egale în ultimii ani de funcţionare;
c) mai mici în primii ani, care cresc treptat, şi a unor sume egale în ultimii ani de funcţionare.

55. Principalele caracteristici ale produselor reziduale sunt:
a) au parcurs în întregime procesul tehnologic;
b) nu îndeplinesc condiţii calitative de a fi produs finit;
c) a) şi b).

56. Sunt imobilizări financiare:
a) creanţe imobilizate;
b) obligaţiuni;
c) interese de participare.

57. Aconturile sunt sume acordate:
a) înaintea cumpărării bunurilor;
b) după cumpărarea parţială a bunurilor;
c) după cumpărarea totală a bunurilor.

58. Decontările cu asociaţii/acţionarii privind capitalul:
a) reprezintă un drept al unităţii asupra acţionarilor sau asociaţilor care au subscris la constituirea societăţii şi care nu au vărsat integral aportul subscris;
b) sunt datorii diverse;
c) sunt creanţe diverse.

59. Sumele datorate de entităţile afiliate sunt înregistrate în următoarea categorie patrimonială:
a) interese de participare;
b) creanţe imobilizate;
c) alte titluri imobilizate.

60. Sunt disponibilităţi băneşti, sumele de bani în lei sau în devize existente în:
a) cecuri de încasat;
b) contul curent la bancă;
c) a) şi b).

61. Sume datorate de entităţile afiliate reprezintă:
a) împrumuturile acordate entităţilor de la care s-au achiziţionat titluri sau interese de participare, sub formă de ajutoare financiare;

Scanned with OKEN Scanner

b) drepturi ale unei unități care apar cu ocazia acordării unor împrumuturi pe termen lung altor unități la care unitatea deține titluri de participare;
c) împrumuturi acordate altor unități, care permit obținerea de venituri financiare sub formă de dobânzi.

62. Activele imobilizate au următoarele caracteristici:
a) nu sunt destinate comercializării;
b) se consumă și se înlocuiesc după prima întrebuințare;
c) intră și ies de mai multe ori din întreprindere în cursul unui an calendaristic.

63. Materialele de natura obiectelor de inventar sunt:
a) stocurile cumpărate ce participă la procesul de producție, fără a se regăsi în produsele finite;
b) stocurile cumpărate în scopul de a fi consumate în procesul de producție;
c) stocuri ce nu îndeplinesc simultan cele două condiții pentru a fi mijloace fixe.

64. Pentru o firmă care produce confecții, pantoful reprezintă:
a) marfă;
b) produs finit;
c) materie primă.

65. Combustibilii sunt:
a) materii prime;
b) materiale consumabile;
c) materiale de natura obiectelor de inventar.

66. Rebuturile se înregistrează în categoria:
a) producție în curs de execuție;
b) semifabricate;
c) produse reziduale.

67. Semifabricatele sunt:
a) produsele ce au parcurs parțial stadiile procesului tehnologic, dar care pot fi vândute ca atare;
b) produsele ce au parcurs în întregime stadiile procesului tehnologic, putând fi vândute către terți;
c) produsele ce au parcurs în întregime procesul tehnologic, dar nu îndeplinesc condițiile calitative de a fi produs finit.

68. Stocurile destinate reproducției sau vânzării sunt:
a) mărfuri;
b) animale și păsări;
c) ambalaje.

69. Pentru o brutărie, făina reprezintă:
a) marfă;
b) produs finit;
c) materie primă.

70. Un calculator, care costă 2.200 lei, va fi înregistrat în contabilitate în categoria:
a) mijloace fixe – aparatură birotică;
b) materiale de natura obiectelor de inventar;
c) materiale consumabile.

71. Sunt creanțe următoarele categorii patrimoniale:
a) avansuri acordate furnizorilor;
b) sume de încasat de la buget;
c) efecte de primit de la clienți.

72. Investițiile financiare pe termen scurt sunt hârtii de valoare sub formă de acțiuni și obligațiuni cumpărate de întreprindere pe termen scurt pentru:
a) a fi anulate sau vândute terților;
b) obținerea de venituri imediate;
c) obținerea de venituri fixe sub formă de dobânzi.

73. Datoriile comerciale sunt acele datorii față de:
a) asociați;
b) clienți;
c) furnizori.

Scanned with OKEN Scanner

74. Contribuţia la fondul de şomaj reprezintă:
a) o datorie socială;
b) o datorie fiscală;
c) o datorie salarială.

75. Acţiunile deţinute la entităţile afiliate sunt investiţiile financiare pe termen scurt la societatea comercială din cadrul grupului, cumpărate în vederea obţinerii de venituri financiare pe termen:
a) lung;
b) mediu;
c) scurt.

76. Datoriile rezultate din cumpărarea de imobilizări necorporale, corporale, lucrări de investiţii sunt:
a) datorii salariale;
b) datorii comerciale;
c) datorii sociale.

77. T.V.A. de plată la bugetul de stat reprezintă:
a) datorii fiscale;
b) datorii sociale;
c) creanţe fiscale.

78. Suma pe care unitatea o poate păstra în casă reprezintă:
a) disponibilul în cont;
b) numerarul din cont;
c) numerarul din casierie.

79. Acţiunile sunt hârtii de valoare ce conferă:
a) posesorului lor titlul de debitor asupra unei sume şi dreptul de a obţine venituri fixe sub formă de dobânzi;
b) posesorului lor titlul de creditor asupra unei sume şi dreptul de a obţine venituri fixe sub formă de dobânzi;
c) posesorului lor dreptul de proprietate asupra unei părţi din întreprindere şi dreptul de a obţine venituri sub formă de dividende.

80. Primele de capital pot fi:
a) prime de emisiune;
b) prime de fuziune/divizare;
c) prime de aport.

81. Care din următoarele afirmaţii sunt adevărate:
a) rezultatul financiar al exerciţiului (capital propriu);
b) fondul comercial (imobilizări financiare);
c) acreditive (active imobilizate).

82. Creditorii sunt persoane fizice sau juridice cărora unitatea:
a) le încasează sume de bani;
b) le datorează sume de bani;
c) a) şi b).

83. Veniturile înregistrate în avans:
a) rectifică valoarea pasivelor;
b) sume încasate anticipat, care urmează să fie repartizate eşalonat în veniturile perioadelor viitoare.
c) încasări efectuate într-o perioadă şi care se transferă în cheltuielile perioadei viitoare.

84. Printr-o creanţă se înţelege:
a) un bilet la ordin garantat printr-un gaj;
b) un drept de a primi o contraprestaţie sau un contraechivalent valoric în urma valorilor economice avansate temporar de către titularul de patrimoniu;
c) a) şi b).

85. Care dintre următoarele structuri nu fac parte din pasiv:
a) capital social;
b) rezultatul pozitiv al exerciţiului;
c) fond comercial.

86. Finanţarea activului propriu se asigură prin intermediul:

Scanned with OKEN Scanner

a) capitalului social, constituit la începutul activității;
b) împrumuturilor primite;
c) datoriilor în curs de decontare, neachitate încă.

87. Exigibilitatea surselor de finanțare se referă la:
a) termenul de lichiditate a acestora;
b) termenul de scadență a acestora;
c) capacitatea de a se transforma în bani.

88. Sursele permanente cuprind:
a) sursele proprii;
b) sursele străine;
c) provizioanele pentru riscuri și cheltuieli.

89. Alte împrumuturi și datorii asimilate sunt:
a) surse proprii;
b) surse străine;
c) a) și b).

90. Capitalul subscris nevărsat reprezintă:
a) capitalul pe care proprietarii au promis să-l aducă la înființarea societății comerciale;
b) capitalul depus efectiv de către proprietari la dispoziția societății comerciale;
c) capitalul promis, subscris de către proprietari la constituirea societății comerciale.

91. Căile de micșorare a capitalului sunt:
a) emisiunea de noi acțiuni;
b) operațiunile interne;
c) retragerea unor acționari/asociați.

92. Rezervele se caracterizează prin:
a) se folosesc pentru majorarea capitalului;
b) acoperirea unor pierderi;
c) se constituie în scopul compensării pierderilor provenite din devalorizarea imobilizărilor.

93. Primele de emisiune reprezintă diferența dintre:
a) valoarea de emisiune și valoarea nominală a acțiunilor/părților sociale;
b) valoarea contabilă și valoarea nominală a acțiunilor/părților sociale, rezultate prin fuziunea sau divizarea societăților respective;
c) valoarea nominală a obligațiunilor mai mare și valoarea nominală a acțiunilor/părților sociale mai mică.

94. Rezervele reprezintă:
a) surse constituite anual din profitul realizat și utilizate pentru protejarea capitalului, pentru acoperirea unor pierderi;
b) diferențele de curs valutar rezultate din conversia situațiilor financiare anuale ale societăților nerezidente;
c) plusuri de valoare obținute în urma reevaluării activelor imobilizate.

95. La imobilizările neamortizabile, rezervele din reevaluare se utilizează pentru:
a) constituirea altor rezerve;
b) constituirea rezervelor legale;
c) creșterea capitalului social.

96. Rezervele legale se utilizează pentru:
a) protejarea capitalului social;
b) acoperirea de pierderi din anii precedenți;
c) alte scopuri.

97. Rezultatul reportat reprezintă:
a) profitul sau pierderea exercițiului financiar precedent;
b) pierderea neacoperită sau profitul nerepartizat;
c) profitul sau pierderea exercițiului financiar curent.

98. Provizioanele pentru riscuri și cheltuieli sunt surse constituite pentru evitarea unor riscuri generate de:
a) creșteri de prețuri;
b) litigii;
c) pierderi din schimb valutar.

Scanned with OKEN Scanner

99. Rezervele reprezintă surse constituite:
a) prin compararea veniturilor cu cheltuielile;
b) prin emisiunea de noi acţiuni;
c) anual, din profitul întreprinderii.

100. Sunt surse străine:
a) furnizori-debitori;
b) împrumuturi din emisiuni de obligaţiuni;
c) credite bancare pe termen mediu şi lung;

101. Disponibilul în valută aflat în contul curent de la bancă este înregistrat în categoria:
a) active imobilizate;
b) active circulante;
c) active de regularizare.

102. Rezervele din conversie sunt surse:
a) proprii;
b străine;
c) curente.

103. Sunt datorii pe termen scurt:
a) clienţi-facturi de întocmit;
b) furnizori-debitori;
c) furnizori-facturi nesosite.

104. Personal - ajutoare materiale datorate reprezintă datorii:
a) fiscale;
b) salariale;
c) sociale.

105. Subvenţiile pentru investiţii sunt:
a) pasive de regularizare;
b) active de regularizare;
c) surse permanente.

106. Impozitul pe venituri de natura salariilor este:
a) o datorie socială;
b) o datorie fiscală;
c) a) sau b).

107. Titlurile puse în echivalenţă reprezintă:
a) creanţe imobilizate;
b) investiţii financiare pe termen scurt;
c) imobilizări financiare.

108. Care este valoarea contabilă a unei acţiuni, ştiind că capitalul social = 200.000 lei, rezervele = 30.000 lei, numărul de acţiuni = 1.000?
a) 230 lei;
b) 200 lei;
c) 210 lei.

109. Care este suma capitalurilor permanente, ştiind că capital social 4.000 lei, subvenţii pentru investiţii 2.000 lei, rezerve legale 400 lei, provizioane pentru riscuri şi cheltuieli 1.000 lei?
a) 5.200 lei;
b) 5.300 lei;
c) 5.400 lei.

110. Amortizarea degresivă la o clădire cu valoarea de intrare de 120.000 lei, durata de utilizare de 10 ani, pentru anul al 2-lea, este:
a) 24.000 lei;
b) 19.200 lei;
c) 20.200 lei.

111. Care este valoarea nominală a unei acţiuni, ştiind că capitalul social = 100.000 lei, rezervele = 15.000 lei, numărul de acţiuni = 500?

Scanned with OKEN Scanner

a) 200 lei;
b) 210 lei;
c) 220 lei.

112. Venituri din producția de imobilizări sunt venituri:
a) extraordinare;
b) financiare;
c) de exploatare.

113. Amortizarea accelerată la o clădire cu valoarea de intrare de 40.000 lei, durata de utilizare de 11 ani, pentru anul al 2-lea, este:
a) 1.000 lei;
b) 2.000 lei;
c) 3.000 lei.

114. Care este valoarea contabilă a unei acțiuni, știind că capitalul social = 80.000 lei, rezervele = 12.000 lei, profit curent = 10.000 lei, pierdere neacoperită = 1.000 lei, numărul de acțiuni = 500?
a) 200 lei;
b) 201 lei;
c) 202 lei.

115. Cheltuielile din diferențe de curs valutar sunt:
a) cheltuieli de exploatare;
b) cheltuieli financiare;
c) cheltuieli extraordinare.

116. Valoarea capitalurilor proprii ale unei S.C., știind că capital social = 5.000 lei, furnizori de imobilizări 1.500 lei, rezerve legale = 600 lei, pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit = 800 lei, credite pe termen lung = 3.000 lei, este:
a) 4.800 lei;
b) 4.900 lei;
c) 5.000 lei.

117. Veniturile din interese de participare reprezintă:
a) venituri extraordinare;
b) venituri financiare;
c) venituri din exploatare.

118. Amortizarea liniară la o clădire cu valoarea de intrare de 500.000 lei, durata de utilizare de 25 ani, este:
a) 10.000 lei;
b) 15.000 lei;
c) 20.000 lei.

119. Capitalul social al unei S.C. pe acțiuni se poate mări prin:
a) emisiunea de noi acțiuni;
b) acordarea de dividende acționarilor;
c) anularea provizioanelor constituite.

120. Micșorarea capitalului social se poate realiza prin:
a) conversia obligațiunilor în acțiuni;
b) retragerea aportului asociaților sau acționarilor;
c) rambursarea creditelor.

121. Sunt cheltuieli de exploatare:
a) cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital;
b) cheltuieli privind sconturile acordate;
c) cheltuieli privind dobânzile.

122. Care dintre următoarele afirmații este adevărată:
a) amortizarea imobilizărilor se înregistrează în cazul unei deprecieri reversibile;
b) modernizarea duce la creșterea valorii imobilizărilor;
c) imobilizările în curs se pot realiza în regie proprie.

123. Veniturile financiare cuprind categoriile:

Scanned with OKEN Scanner

a) venituri din acţiuni deţinute la entităţile afiliate;
b) venituri din donaţii primite;
c) venituri din creanţe imobilizate.

124. La încasarea unei creanţe externe, reducerea cursului valutar determină:
a) un venit financiar;
b) o cheltuială financiară;
c) un profit.

125. Impozitul pe veniturile din salarii este obligaţia de plată a:
a) salariaţilor;
b) bugetului de stat;
c) întreprinderii.

126. Sunt efecte comerciale:
a) ordinul de plată;
b) biletul la ordin;
c) a) şi b).

127. Imobilizările intră în patrimoniu prin următoarele căi:
a) donaţie;
b) aport la capitalul social sau individual;
c) retragere de aport.

128. Creditori diverşi reprezintă:
a) datorii pe termen scurt;
b) datorii pe termen mediu;
c) datorii pe termen lung.

129. Care relaţie de determinare a rezultatului brut este corectă?
a) Venituri totale – Cheltuieli totale;
b) Rezultat curent + Rezultat extraordinar;
c) Rezultat din exploatare + Rezultat financiar + Rezultat extraordinar.

130. Cheltuielile cu descoperirea rezervelor de substanţe minerale neconcretizate în imobilizări sunt:
a) cheltuieli de dezvoltare;
b) fond comercial;
c) alte imobilizări necorporale.

131. Precizaţi care din următoarele elemente patrimoniale sunt active patrimoniale:
a) capitalul social;
b) brevetele ;
c) rezervele;
d) echipamentele tehnologice;
e) T.V.A. de recuperat;
f) ambalajele;
g) furnizorii;
h) fondul comercial.

132. Precizaţi care din următoarele elemente patrimoniale sunt pasive patrimoniale:
a) combustibilii;
b) pierderea reportată;
c) provizioanele;
d) impozitul pe profit;
e) creditorii diverşi;
f) cheltuielile înregistrate în avans;
g) materiile prime;
h) T.V.A. de plată.

133. Care element patrimonial nu a fost încadrat corect?
a) materii prime (stocuri);
b) terenuri (imobilizări necorporale);

Scanned with OKEN Scanner

c) disponibilități (active circulante);
d) cheltuieli înregistrate în avans (active de regularizare);
e) acreditive (active circulante).

134. Care element patrimonial a fost încadrat corect?
a) T.V.A. de plată (surse străine);
b) clădiri (imobilizări necorporale);
c) produse reziduale (active circulante în decontare);
d) venituri înregistrate în avans (pasive de regularizare);
e) casa în lei (creanțe).

135. Care din elementele patrimoniale reprezintă imobilizări corporale:
a) utilaje;
b) combustibili;
c) cheltuieli de constituire;
d) creanțe imobilizate;
e) terenuri.

136. Sunt considerate imobilizări necorporale:
a) mijloacele de transport;
b) mărcile;
c) utilajele;
d) programele informatice;
e) calculator.

137. Precizați care din următoarele elemente sunt imobilizări financiare:
a) investiții financiare pe termen scurt;
b) titluri puse în echivalență;
c) cont la bancă;
d) acreditive;
e) creanțe imobilizate.

138. Precizați care dintre următoarele elemente sunt creanțe:
a) T.V.A. de recuperat;
b) avansuri acordate personalului;
c) efecte de primit;
d) acreditive.

139. În categoria activelor circulante intră:
a) producția neterminată;
b) aparatura birotică;
c) T.V.A. de plată;
d) creanțe imobilizate;
e) cheltuieli înregistrate în avans.

140. În categoria datoriilor pe termen scurt intră:
a) personal-ajutoare materiale datorate;
b) furnizori-debitori;
c) clienți-creditori;
d) efecte de plătit;
e) alte împrumuturi și datorii asimilate.

141. Precizați care elemente patrimoniale au fost încadrate corect:
a) debitul reportat (surse proprii);
e) credite bancare pe termen lung (active imobilizate financiare);
f) acțiuni proprii (active circulante bănești);
g) creanțe legate de interesele de participare (active circulante financiare);
h) împrumuturi din emisiuni de obligațiuni (active imobilizate financiare).

142. Precizați care elemente patrimoniale nu au fost încadrate corect:
a) titluri puse în echivalență (active imobilizate financiare);

Scanned with OKEN Scanner

b) avansuri acordate personalului (active circulante băneşti);
c) creanţe legate de interesele de participare (active circulante financiare);
d) împrumuturi din emisiuni de obligaţiuni (datorii pe termen lung);
e) creditori (active circulante în decontare);
f) subvenţii pentru investiţii (pasive de regularizare);
g) rezerve din reevaluare (capital propriu);
h) semifabricate (active circulante în decontare);
i) datorii salariale (surse curente);
j) provizioane pentru riscuri şi cheltuieli (surse proprii).

143. Care dintre elementele patrimoniale reprezintă capital propriu:
a) datorii;
b) prime de capital;
c) rezerve din reevaluare;
d) credite bancare;
e) impozit pe profit.

144. Care este suma datoriilor pe termen lung, cunoscând: capital social = 20.000 lei; furnizori = 4.000 lei ; provizioane pentru riscuri şi cheltuieli = 5.000 lei; împrumuturi din emisiuni de obligaţiuni = 3.000 lei; creditori = 600 lei; credite bancare pe termen mediu şi lung = 9.000 lei?
a) 11.000 lei;
b) 11.600 lei;
c) 12.000 lei.

145. Care este rezultatul brut, ştiind că rezultatul din exploatare = 15.000 lei, rezultatul financiar = 3.000 lei, rezultatul extraordinar = 500 lei?
a) 18.000 lei;
b) 18.500 lei;
c) 19.000 lei.

146. Precizaţi care din următoarele cheltuieli sunt cheltuieli financiare:
a) pierderi din creanţe legate de participaţii;
b) pierderi din creanţe şi debitori diverşi;
c) pierderi din investiţiile pe termen scurt cedate.

147. În categoria cheltuielilor de exploatare intră:
a) Cheltuieli din diferenţe de curs valutar;
b) Donaţii acordate;
c) Cheltuieli privind investiţiile financiare cedate;
d) Pierderi din creanţe şi debitori diverşi;
e) Cheltuieli cu protecţia mediului înconjurător.

148. Sunt venituri financiare următoarele:
a) Venituri din despăgubiri, amenzi şi penalităţi;
b) Venituri din creanţe reactivate şi debitori diverşi;
c) Venituri din acţiuni deţinute la entităţile afiliate;
d) Cifra de afaceri netă;
e) Venituri din interese de participare.

149. Care element nu a fost încadrat corect?
a) venituri din creanţe imobilizate (venituri din exploatare);
b) venituri din despăgubiri, amenzi şi penalităţi (venituri din exploatare);
c) pierderi din investiţiile pe termen scurt cedate (cheltuieli de exploatare);
d) venituri din donaţii primite (venituri din exploatare);
e) cheltuieli privind dobânzile (cheltuieli financiare).

150. Precizaţi care elemente de cheltuieli sau venituri au fost încadrate corect:
a) cheltuieli privind sconturile acordate (alte cheltuieli financiare);
b) pierderi din creanţe şi debitori diverşi (alte cheltuieli de exploatare);
c) venituri din donaţii primite (alte venituri din exploatare);

Scanned with OKEN Scanner

d) donaţii acordate (alte venituri din exploatare);
e) cheltuieli privind sconturile acordate (cheltuieli financiare);
f) câştiguri din investiţii pe termen scurt cedate (venituri din creanţe imobilizate);
g) cheltuieli privind calamităţile şi alte evenimente extraordinare (cheltuieli extraordinare);
h) venituri din interese de participare (venituri financiare).

II. Scrieţi litera corespunzătoare fiecărui enunţ şi notaţi în dreptul ei litera A, dacă enunţul este adevărat sau litera F dacă enunţul este fals.

151. a) Debitorii sunt active circulante în decontare.
b) Subvenţiile pentru investiţii sunt surse proprii.
c) Acţiunile sunt active de regularizare.
d) Semifabricatele se includ în active circulante materiale.
e) Datoriile sociale reprezintă surse străine.
f) Împrumuturile din emisiuni de obligaţiuni reprezintă surse proprii.
g) Provizioanele pentru riscuri şi cheltuieli sunt surse străine.
h) Veniturile înregistrate în avans sunt pasive de regularizare.
i) Avansurile acordate furnizorilor reprezintă active circulante în decontare.
j) Tichetele şi biletele de călătorie sunt active circulante.

152. a) Donaţii acordate sunt cheltuieli de exploatare.
b) Venituri din interese de participare sunt venituri financiare.
c) Pierderi din investiţiile pe termen scurt cedate sunt cheltuieli de exploatare.
d) Venituri din subvenţii pentru investiţii sunt venituri financiare.
e) Despăgubiri, amenzi şi penalităţi reprezintă venituri de exploatare.
f) Cheltuieli din diferenţe de curs valutar reprezintă cheltuieli financiare.
g) Cheltuieli cu protecţia mediului înconjurător sunt cheltuieli de exploatare.
h) Cheltuieli privind calamităţile şi alte evenimente extraordinare sunt cheltuieli de exploatare.
i) Venituri din creanţe imobilizate reprezintă venituri financiare.
j) Pierderi din creanţe şi debitori diverşi sunt cheltuieli financiare.

III. Stabiliţi corespondenţa corectă dintre elementele primei coloane cu enunţurile din a doua coloană.

153. Stabiliţi corespondenţele dintre termenii daţi şi definiţiile lor:

Termeni (concepte)	Definiţii
1. Rezerve	a) se utilizează numai în situaţiile financiare consolidate; folosite la consolidarea societăţilor nerezidente, reflectă diferenţele de curs valutar rezultate din conversia situaţiilor financiare anuale ale societăţilor nerezidente
2. Prime de capital	b) reprezintă surse datorate creşterii capitalului prin emisiunea de noi acţiuni, fuziune, aporturi de capital sau prin conversia obligaţiunilor în acţiuni
3. Rezerve din reevaluare	c) sunt surse constituite anual din profitul realizat şi utilizate pentru protejarea capitalului, pentru acoperirea unor pierderi
4. Rezerve din conversie	d) sunt plusuri de valoare obţinute în urma reevaluării activelor imobilizate

154. Stabiliţi corespondenţele dintre termenii daţi (tipurile de imobilizări) şi caracteristicile lor:

Termeni (concepte)	Caracteristici
1. Imobilizări necorporale	a) participă la mai multe cicluri de exploatare (durata de utilizare mai mare de un an şi valoarea mai mare decât limita prevăzută de lege)
2. Imobilizări corporale	b) reprezintă sume băneşti imobilizate pe termen lung înafara entităţii
3. Imobilizări financiare	c) bunuri nemateriale, reprezentate prin documente juridice sau comerciale care atestă anumite drepturi ale întreprinderii
	d) nu se amortizează pentru că nu suferă deprecieri ireversibile
	e) generează venituri financiare sub forma dividendelor, dobânzilor etc.;

Scanned with OKEN Scanner

	f) reprezintă activele deţinute de o întreprindere pentru a fi folosite în producţia de bunuri, prestarea de servicii, în scopuri administrative, sau pentru a fi date terţilor în locaţie
	g) se amortizează cu excepţia terenurilor fără amenajări (simple)
	h) pot fi supuse unor deprecieri temporale reversibile, pentru care se constituie ajustări pentru pierderea de valoare
	i) rectifică valoarea activelor

155. Asociaţi tipurile de rezerve cu caracteristicile fiecărui tip:

Tipuri de rezerve	Căile corespunzătoare
1. Rezerve legale	a) se constituie anual din profitul net sau alte surse conform actului constitutiv
2. Rezerve statutare	b) se constituie în cazul reevaluării imobilizărilor corporale, conform legii şi se utilizează pentru majorarea altor rezerve
3. Alte rezerve	c) se constituie anual în proporţie de cel puţin 5% din profitul brut al societăţii până la limita când fondul ajunge la 20% din capitalul subscris vărsat românesc şi 25% la cele cu capital străin.
4. Rezerve de valoare justă	d) se utilizează pentru protejarea capitalului, acoperirea pierderilor din anii precedenţi
5. Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	e) se utilizează pentru creşterea capitalului social, acoperirea de pierderi, alte scopuri
	f) se utilizează pentru acoperirea de pierderi, relansarea de investiţii, acordarea de dividende, creşterea capitalului social.
	g) apar în situaţiile financiare consolidate
	h) se constituie facultativ din profitul net sau alte surse potrivit hotărârilor luate de Adunarea Generală a Asociaţilor

156. Asociaţi termenii daţi cu elementele corespunzătoare:

Termeni (concepte)	Elemente
1. Surse proprii	a) T.V.A. de plată
2. Surse străine	b) alte împrumuturi şi datorii asimilate
3. Surse curente	c) impozit pe profit/venit
	d) rezerve din reevaluare
	e) venituri înregistrate în avans
	f) capital
	g) subvenţii pentru investiţii
	h) credite bancare pe termen scurt
	i) credite bancare pe termen mediu şi lung
	j) ajutor de şomaj
	k) debitori diverşi

157. Stabiliţi corespondenţele corecte dintre tipurile de cheltuieli şi elementele corespunzătoare:

Tipuri de cheltuieli	Elemente
1. Cheltuieli de exploatare	a) cheltuieli cu lucrările şi serviciile executate de terţi
2. Cheltuieli financiare	b) cheltuieli privind imobilizările financiare cedate
3. Cheltuieli extraordinare	c) cheltuieli privind calamităţile şi alte evenimente extraordinare

Scanned with OKEN Scanner

	d) pierderi din investițiile pe termen scurt cedate
	e) cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor
	f) despăgubiri, amenzi și penalități
	g) cheltuieli privind dobânzile
	h) cheltuieli cu protecția mediului înconjurător
	i) cheltuieli din diferențe de curs valutar
	j) cheltuieli privind stocurile
	k) alte cheltuieli financiare

158. Asociați tipurile de creanțe și datorii salariale cu elementele corespunzătoare:

Tipuri de creanțe și datorii comerciale	Elemente corespunzătoare
1. Creanțe salariale	a) personal-salarii datorate
2. Datorii salariale	b) avansuri acordate personalului
	c) drepturi de personal neridicate
	d) personal-ajutoare materiale datorate
	e) efecte de plătit pentru imobilizări
	f) rețineri din salarii datorate terților
	g) alte creanțe în legătură cu personalul
	h) prime reprezentând participarea personalului la profit

159. Stabiliți corespondențele corecte dintre tipurile de prime de capital și relațiile corespunzătoare:

Tipuri de prime de capital	Relații corespunzătoare
1. prime de emisiune (P.E.)	a) P.C.O.A. = V.N.O – V.N.A, unde: V.N.O = valoarea nominală a obligațiunilor mai mare, V.N.A = valoarea nominală a acțiunilor/părților sociale mai mică
2. prime de fuziune/divizare (P.F./P.D.)	b) P.E. = V.E. – V.N., unde: V.E. = valoarea (prețul) de emisiune, V.N. = valoarea nominală a acțiunilor/părților sociale
3. prime de aport (P.A.)	c) P.F. = V.C. – V.N., unde: V.C. = valoarea contabilă a acțiunilor sau părților sociale, V.N. = valoarea nominală a acțiunilor/părților sociale
4. prime de conversie a obligațiunilor în acțiuni (P.C.O.A.)	d) P.A. = V.A. – V.N., unde: V.A. = valoarea de aport (valoarea bunurilor aportate); V.N. = valoarea de intrare a acestor bunuri

160. Stabiliți corespondențele corecte dintre tipurile de venituri și elementele corespunzătoare:

Tipuri de venituri	Elemente
1. Venituri de exploatare	a) venituri din subvenții de exploatare
2. Venituri financiare	b) venituri din donații primite
3. Venituri extraordinare	c) venituri din creanțe imobilizate
	d) venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare
	e) venituri din sconturi obținute
	f) venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare
	g) venituri din despăgubiri, amenzi și penalități
	h) alte venituri din exploatare
	i) câștiguri din investiții pe termen scurt cedate

Scanned with OKEN Scanner

	j) venituri din diferenţe de curs valutar
	k) venituri din subvenţii de exploatare

161. Asociaţi tipurile de imobilizări cu elementele corespunzătoare:

Tipuri de imobilizări	Elemente
1. Imobilizări necorporale	a) mijloace de transport
2. Imobilizări corporale	b) acţiuni deţinute la entităţile afiliate
3. Imobilizări financiare	c) licenţe
	d) terenuri
	e) creanţe imobilizate
	f) titluri puse în echivalenţă
	g) echipamente tehnologice
	h) programe informatice

162. Asociaţi tipurile de datorii pe termen scurt şi lung cu elementele corespunzătoare:

Tipuri de datorii	Elemente
1. Datorii pe termen scurt	a) credite bancare pe termen mediu şi lung
2. Datorii pe termen lung	b) creditori diverşi
	c) asigurări sociale
	d) T.V.A. de recuperat
	e) alte împrumuturi şi datorii asimilate
	f) efecte de plătit pentru imobilizări
	g) credite bancare pe termen scurt
	h) datorii ce privesc imobilizările financiare
	i) furnizori-debitori
	j) clienţi-creditori
	k) împrumuturi din emisiuni de obligaţiuni

IV. Răspundeţi la următoarele întrebări.

163. Care sunt căile de creştere a capitalului?
164. Ce este biletul la ordin?
165. Ce sunt primele de capital?
166. Ce categorie patrimonială sunt subvenţiile pentru investiţii?
167. Cum se clasifică datoriile comerciale după obiectul lor?
168. Care sunt căile de reducere a capitalului?
169. În ce se concretizează „Alte valori"?
170. Ce sunt obligaţiunile?
171. Ce sunt ambalajele?
172. Ce sunt clienţii?
173. Ce arată veniturile din diferenţe de curs valutar?
174. Ce arată cheltuielile de exploatare privind amortizările, provizioanele şi ajustările pentru depreciere?
175. În ce categorie patrimonială se încadrează „Clienţi-creditori"?
176. Ce arată veniturile din imobilizări financiare?
177. Ce arată cheltuielile cu personalul?
178. Ce sunt subvenţiile pentru investiţii şi cum se mai numesc ele?
179. Ce arată cheltuielile privind dobânzile?

Scanned with OKEN Scanner

180. Prin ce relaţie se determină activele fictive?
181. Cum se utilizează alte rezerve?
182. Prin ce relaţie se determină patrimoniul net?

V. Completaţi spaţiile libere cu cuvintele corespunzătoare.

183. **a.** Sumele datorate de entităţile afiliate sunt împrumuturile .....(1)..... entităţilor de la care s-au achiziţionat .....(2).....sau interese de .....(3)....., sub formă de ajutoare .....(4).....

b. Investiţiile pe termen scurt sunt .....(5)..... de valoare sub formă de acţiuni şi .....(6)..... cumpărate de întreprindere pe termen .....(7).....pentru a fi anulate sau vândute .....(8)....., pentru obţinerea de venituri .....(9)..... Vânzarea şi cumpărarea se face prin bursa de .....(10)..... .

VI. Să se rezolve următoarele probleme.

184. Se dau următoarele elemente: mărfuri; capital social; provizioane pentru riscuri şi cheltuieli; piese de schimb; obligaţiuni; împrumuturi din emisiuni de obligaţiuni; brevete; creditori; debitori; T.V.A. de plată; utilaje; creanţe imobilizate.
Precizaţi apartenenţa acestor elemente la structurile patrimoniale de activ şi de pasiv.

185. S.C. „ECONOMIC" S.A. Oradea prezintă la 31.12.N următoarea situaţie a elementelor sale patrimoniale:

- lei -

- Materii prime (301) 2.000
- Credite bancare pe termen scurt (5191) 7.000
- Conturi la bănci în lei (5121) 10.000
- Capital subscris vărsat (1012) 10.000
- Rezerve (106) 2.000
- Personal - salarii datorate (421) 17.000
- Debitori (461) 2.000
- Creditori (462) 4.000
- Utilaje (2131) 20.000
- Efecte de primit (413) 1.000
- Furnizori (401) 1.000
- Avansuri acordate personalului (425) 6.000

Să se determine patrimoniul brut şi net a S.C. „ECONOMIC" S.A. Oradea.

186. Să se calculeze patrimoniul net în baza următoarelor date:
- bunuri economice - 75.265 lei;
- valoarea obligaţiilor - 24.059 lei.

187. Dispunem de următoarele informaţii bilanţiere: rezerve statutare - 500 lei; subvenţii pentru investiţii - 450 lei; datorii fiscale - 360 lei; credite bancare pe termen scurt - 2.000 lei; împrumuturi din emisiuni de obligaţiuni - 950 lei; furnizori-debitori - 250 lei.
Care este suma datoriilor?

188. Dispunem de următoarele informaţii bilanţiere: capital social -3.000 lei; împrumuturi din emisiuni de obligaţiuni - 750 lei; subvenţii pentru investiţii - 500 lei; rezerve legale - 400 lei; rezerve din reevaluare - 100 lei; profit nerepartizat - 50 lei; provizioane pentru riscuri şi cheltuieli - 250 lei.
Care este suma capitalurilor proprii?

189. Să se determine activele circulante, plecând de la următoarele date:
- produse finite .....3.000 lei;
- clienţi-creditori .....80 lei;
- profit .....1.500 lei;
- furnizori .....240 lei;
- clienţi .....360 lei;
- cheltuieli înregistrate în avans .....156 lei;
- furnizori-debitori .....252 lei;
- materii prime .....500 lei.

190. Precizaţi care este situaţia netă în cazul în care dispunem de următoarele date:
- activul bilanţier .....3.000 lei;

Scanned with OKEN Scanner

- capitaluri proprii ..... 2.350 lei;
- active fictive ..... 100 lei;
- datorii ..... 550 lei.

191. Se dau următoarele elemente patrimoniale: echipamente tehnologice - 3.000 lei; clădiri - 2.000 lei; cheltuieli cu emisiunea acţiunilor - 2.000 lei; datorii comerciale (furnizori) - 1.000 lei; credite bancare pe termen lung - 1.000 lei; datorii fiscale - 500 lei; disponibilităţi în cont - 2.000 lei; salarii datorate personalului - 300 lei; numerar în casierie - 1.000 lei; ajutoare materiale datorate personalului - 300 lei; mărfuri - 400 lei; clienţi - 500 lei; avansuri de trezorerie - 1.000 lei; debitori - 300 lei.

a) Grupaţi elementele patrimoniale în structuri de activ şi pasiv după schema verticală a bilanţului, prezentându-le într-un tabel, adăugând pentru echilibrare elemente de activ sau de pasiv;

b) Determinaţi situaţia netă a patrimoniului.

192. Se dau următoarele elemente patrimoniale: fondul comercial - 500 lei; programe informatice - 1.000 lei; clădiri - 3.000 lei; echipamente tehnologice - 3.000 lei; materii prime - 300 lei; combustibili - 300 lei; produse finite - 600 lei; drepturi de personal neridicate (salarii neridicate) - 500 lei; impozit pe venituri de natura salariilor - 100 lei; datorii comerciale - 500 lei; disponibilităţi băneşti în cont - 1.000 lei.

a) Stabiliţi structura patrimoniului pe componente şi pe total după schema orizontală a bilanţului, adăugând pentru echilibrare elemente de activ sau pasiv;

b) Determinaţi situaţia netă a patrimoniului.

193. Se dau următoarele elemente patrimoniale: capital subscris vărsat - 2.000 lei; rezerve - 200 lei; cheltuieli de constituire - 300 lei; maşini de cusut - 2.000 lei; debitori - 400 lei; creditori - 400 lei; produse finite - 500 lei; titluri de participare - 500 lei; credite bancare pe termen scurt - 1.000 lei; datorii comerciale - 500 lei; disponibilităţi băneşti în cont - 1.000 lei; pânză - 400 lei; maşini de călcat - 500 lei; impozit pe venituri de natura salariilor - 50 lei; provizioane pentru riscuri şi cheltuieli - 450 lei; datorii sociale - 500 lei; venituri înregistrate în avans - 500 lei. Se cere:

a) determinarea sumei activelor imobilizate;

b) determinarea sumei activelor circulante;

c) determinarea totalului activelor şi totalului pasivelor;

d) determinarea situaţiei nete a patrimoniului.

194. Determinaţi suma activelor circulante cunoscând: creanţe imobilizate - 2.000 lei, avansuri acordate personalului - 1.500 lei, cecuri de încasat - 1.000 lei, pagube de recuperat - 500 lei, avansuri acordate furnizorilor - 1.200 lei, avansuri încasate de la clienţi - 800 lei, alte creanţe sociale - 400 lei.

195. Calculaţi suma creanţelor, ştiind că: clienţi incerţi - 1.000 lei, clienţi-creditori 800 lei, clienţi-facturi de întocmit 1.200 lei, T.V.A. de recuperat - 400 lei, avansuri de trezorerie - 200 lei, alte datorii cu bugetul statului - 200 lei, furnizori-debitori - 700 lei.

196. Se dau următoarele elemente patrimoniale: stofă - 500 lei; cheltuieli de dezvoltare - 200 lei; numerar în casierie - 1.000 lei; catifea - 300 lei; aţă pentru cusut - 50 lei; maşini de cusut - 2.000 lei; compleuri - 1.500 lei; furnizori - 1.000 lei; impozit pe veniturile microîntreprinderilor - 1.000 lei; capital social - 3.000 lei; rezerve legale - 300 lei; salarii datorate - 200 lei, rezerve statutare - 50 lei.

Se cere:

a) determinarea activului;

b) determinarea pasivului;

c) determinarea situaţiei nete a patrimoniului.

197. O întreprindere care are ca obiect de activitate alimentaţia publică (restaurant) dispune la un moment dat de următoarele elemente patrimoniale: scaune - 1.400 lei, farfurii - 500 lei, linguri şi furculiţe - 200 lei, capital social - 3.000 lei, ladă frigorifică - 2.000 lei, băuturi şi alimente - 3.000 lei, aparat aer condiţionat - 2.000 lei, datorie faţă de furnizorul de scaune - 1.400 lei, datorie faţă de furnizorii de veselă - 700 lei, credit pentru cumpărarea de ladă frigorifică şi aparatul de aer condiţionat - 4.000 lei.

Se cere:

a) identificaţi şi grupaţi elementele patrimoniale de activ şi pasiv, aşezându-le într-un tabel tip patrimoniu cu două părţi;

b) precizaţi în ce constă dubla reprezentare a elementelor patrimoniale la restaurantul respectiv.

198. Dispuneţi de următoarele informaţii: rezerve - 2.000 lei, prime privind rambursarea obligaţiunilor - 1.500 lei, prime de capital (de emisiune) - 1.000 lei, provizioane pentru riscuri şi cheltuieli - 1.500 lei, cheltuieli de constituire - 400 lei,

Scanned with OKEN Scanner

profit - 8.000 lei, repartizarea profitului - 1.000 lei, capital social - 20.000 lei, număr de acțiuni - 10. 000 titluri. Indicați valoarea contabilă a unei acțiuni.

199. Calculați activele circulante plecând de la următoarele date: produse finite 260 lei; clienți-creditori - 80 lei; profit - 160 lei; furnizori - 250 lei; clienți - 400 lei; cheltuieli în avans - 150 lei; furnizori-debitori - 200 lei; materii prime - 100 lei.

200. Un mijloc fix, având o valoare de 200.000 lei, este supus amortizării pe o durată de 5 ani.

Să se calculeze după metoda liniară amortizarea anuală, știind că mijlocul fix este pus în funcțiune la data de 20 aprilie.

201. Un mijloc fix, având o valoare de 800.000 lei, este supus amortizării pe o durată de 4 ani.

Să se calculeze amortizarea anuală după metoda degresivă.

202. Veniturile și cheltuielile aparținând unei unități patrimoniale în cursul unui exercițiu financiar se prezintă astfel:

- venituri din vânzarea mărfurilor.....17.500 lei
- cheltuieli privind mărfurile.....14.000 lei
- venituri din lucrări și servicii.....10.500 lei
- cheltuieli cu materiile prime.....1.750 lei
- cheltuieli cu transportul..... 3.500 lei
- cheltuieli cu salariile.....3.500 lei
- venituri din dobânzi.....350 lei
- cheltuieli cu dobânzile.....2.100 lei
- cheltuieli cu impozitul pe profit.....875 lei.

Să se calculeze rezultatul: curent, brut și net.

203. Să se calculeze profitul net, știind că la sfârșitul exercițiului financiar veniturile totale sunt de 16.000 lei, cheltuieli totale sunt de 12.000 lei, rezerva legală 5%, amenzi plătite 300 lei, impozit pe profit 16%.

Scanned with OKEN Scanner

Capitolul IV

DOCUMENTE DE EVIDENȚĂ

4.1. Documentele de evidență

4.1.1. Lucrări practice rezolvate

I. Alegeţi varianta de răspuns corectă dintre variantele de răspuns date.

1. Documentele care confirmă înregistrarea în contabilitate a operațiilor economice îndeplinesc funcția de:
a) consemnare;
b) acte justificative;
c) asigurare a integrității patrimoniului;
d) juridică.

2. Funcția de verificare a activității desfășurate cu ajutorul documentelor contabile presupune:
a) justificarea înregistrărilor în contabilitate a operațiilor economice;
b) consemnarea în documente a operațiilor economice;
c) urmărirea activității economico-financiare a întreprinderii și efectuarea controlului activităților;
d) stabilirea drepturilor și obligațiilor băneşti ale întreprinderii.

3. Care dintre următoarele elemente trebuie să se regăsească obligatoriu într-un document justificativ:
a) sediul persoanei juridice care întocmeşte documentul;
b) forma documentului;
c) procedeele folosite pentru completarea documentelor;
d) modul de corectare a erorilor de înregistrare.

4. Documentele justificative reprezintă o categorie de documente care asigură:
a) înregistrarea și stocarea datelor în structura contului;
b) centralizarea datelor;
c) suportul de informații în care conținutul, forma și formatul sunt imprimate;
d) datele de intrare în sistemul informațional-contabil.

5. Întocmirea documentelor pe formulare tipizate se face:
a) cu ajutorul programelor informatice;
b) cu creion caligrafic;
c) cu pix sau cu cerneală;
d) niciuna din variante.

6. Corectarea greşelilor în documente se face:
a) prin tăierea cu o linie a informațiilor greşite;
b) scrierea deasupra a informațiilor corecte;
c) în toate exemplarele;
d) toate variantele sunt valabile.

7. Verificarea documentelor are scopul de:
a) a descoperi erorile de înregistrare;
b) a cunoaşte mersul activităților desfăşurate;
c) a descoperi acțiunile legale;
d) a stabili persoanele implicate în întocmirea documentelor.

Scanned with OKEN Scanner

8. Urmărirea folosirii formularelor corespunzătoare este:
   a) verificarea de fond;
   b) verificarea de formă;
   c) verificarea calculelor;
   d) verificarea operativă.
9. Legalitatea operaţiilor din documente se urmăreşte prin:
   a) verificarea de formă;
   b) verificarea operativă;
   c) verificarea de fond;
   d) verificarea preventivă.
10. Constituie infracţiune şi se anunţă organul de urmărire penală în următoarele cazuri:
   a) pierderea documentelor;
   b) sustragerea documentelor;
   c) distrugerea documentelor;
   d) toate variantele sunt corecte.

II. Precizaţi care din enunţurile următoare sunt adevărate şi care sunt false, indicând în dreptul acestora A, dacă apreciaţi că enunţul este adevărat, respectiv F, dacă apreciaţi că enunţul este fals.

11. Sesizarea scrisă a persoanei care a constatat dispariţia documentului trebuie să fie prevăzută în dosarul de reconstituire.
12. Documentele cu cheltuieli nenominale se pot reconstitui.
13. Factura nouă care cuprinde aceleaşi date cu cea iniţială, cu menţiunea „duplicat" este corectă.
14. Păstrarea documentelor pentru anul curent se face în arhiva curentă.
15. Arhivarea documentelor asigură depozitarea lor.
16. Verificarea operativă a documentelor se efectuează după realizarea operaţiilor economice.
17. Graficul de circulaţie a documentelor cuprinde şi compartimentul care emite documentul.
18. Documentul pe baza cărora se primeşte şi se eliberează numerar se corectează ca şi celelalte documente.
19. În documente se admit file lipsă.
20. Documentele contabile de sinteză asigură înregistrarea şi stocarea datelor în contabilitate.

III. Asociaţi elementele din prima coloană cu elementele corecte corespunzătoare din a doua coloană.

21. Arătaţi corespondenţa între operaţiile economice şi documentele corespunzătoare:

Operaţii economice	Documente justificative
1. Predarea primirea mijloacelor fixe între 2 locuri de folosinţă	a. Registrul numerelor de inventar
2. Atribuirea numerelor de inventar pentru mijloacele fixe din unitate	b. Factura
3. Prestarea de servicii pentru terţi	c. Bon de mişcare a mijloacelor fixe
4. Depunerea unei sume de bani la casierie	d. Registrul de casă
5. Achitarea în numerar a unor sume	e. Dispoziţie de plată către casierie
6. Documentul pentru înregistrarea în contabilitate a operaţiilor de casă	f. Chitanţa
7. Documentul pentru evidenţa bunurilor la locul de depozitare	g. Fişa de magazie
8. Documentul pentru încărcarea în gestiune	h.Ordinul de deplasare
9. Documentul pentru plecarea în delegaţie a unui salariat	i. Nota de intrare recepţie
10. Documentul contabil obligatoriu pentru înregistrarea cronologică a operaţiilor economice	j. Registrul jurnal

IV. Răspundeţi la următoarele întrebări.

22. Precizaţi registrele contabile obligatorii pentru o societate comercială.
23. Arătaţi scopul întocmirii ordinului de deplasare.
24. Enumeraţi informaţiile obligatorii prezente într-o factură.
25. Precizaţi documentul care se întocmeşte pentru calcularea drepturilor băneşti ale salariaţilor.
26. Indicaţi documentul în care se consemnează darea în consum a bunurilor de natura stocurilor.

Scanned with OKEN Scanner

27. Enumeraţi cazurile în care este necesară reconstituirea documentelor.
28. Sub ce formă se poate întocmi duplicatul în cazul pierderii unui document?
29. Precizaţi unde se păstrează documentele din anii precedenţi.
30. Indicaţi când şi cu ce scop se efectuează verificarea preventivă a documentelor.
31. Arătaţi cum se face corectarea documentelor ce conţin operaţii de primire şi eliberare a numerarului.

V. Să se rezolve următoarele probleme.

32. S.C. „Denisa" S.R.L., cu activitate de comerţ cu amănuntul, vinde unui client următoarele mărfuri: zahăr 5 kg × 3,5 lei / kg, ulei 3 l × 5,5 lei / l, făină 3 kg a 1,8 lei / kg, apă minerală 3 sticle a 2 l la preţ unitar 2,5 lei / sticlă Calculaţi valoarea bonului fiscal, ştiind că TVA este 20%. Clientul solicită factură pentru bunurile cumpărate.
33. S.C. „Mioara" S.R.L. primeşte factura de la S.C. „Electrica" S.A. pentru consumul de energie electrică pe perioada 05.10.N – 04.11.N , care cuprinde:
    - index (poziţie contor) vechi 12200 kwh;
    - index nou 12350 kwh;
    - consum estimat (plătit anterior) 100 kwh;
    - preţul unui kwh 0,35 lei/kwh.

    Se cere calculul totalului de plată din factură. Întocmiţi individual factura fiscală.

I. Răspunsuri corecte.

1. b; 2. c; 3. a; 4. d; 5. c; 6. d; 7. a; 8. – b; 9. c; 10. d.

II. Răspunsuri corecte.

11. A; 12. F; 13. A; 14. A; 15. A; 16. F; 17. A; 18. F; 19. F; 20. F.

III. Răspunsuri corecte.

21) 1. c; 2. a; 3. b; 4– f; 5. e; 6. d; 7. g; 8. i; 9. h; 10. j.

IV. Răspunsuri corecte.

22. Registrele contabile obligatorii sunt: registrul jurnal, registrul inventar, registrul Cartea Mare.
23. Ordinul de deplasare se întocmeşte la plecarea în deplasare, în delegaţie a unui salariat.
24. Informaţiile obligatorii dintr-o factură sunt: datele de identificare a furnizorului, datele de identificare a cumpărătorului, denumirea, numărul şi data emiterii documentului, date cantitative şi valorice (cantitate, preţ unitar, valoare, valoare TVA), denumirea bunurilor şi serviciilor livrate / cumpărate, semnăturile persoanelor în drept şi ştampila emitentului.
25. Pentru calculul drepturilor băneşti a salariaţilor se întocmeşte statul de plată a salariilor.
26. Darea în consum a bunurilor de natura stocurilor se consemnează în bonul de consum individual sau colectiv.
27. Reconstituirea documentelor este necesară în cazul pierderii documentelor originale.
28. Duplicatul se întocmeşte în formă nouă cu menţiunea „duplicat".
29. Documentele din anii precedenţi se păstrează în arhiva generală a întreprinderii.
30. Verificarea preventivă a documentelor se efectuează înaintea operaţiilor economice pentru a preîntâmpina operaţii neeconomicoase, ilegale, neoportune.
31. Nu se admit corecturi în documentele de plăţi/încasări, acestea urmând a se întocmi din nou.

V. Răspunsuri corecte.

32. Calcularea valorii mărfurilor vândute în bonul fiscal, cu TVA inclus:
    - zahăr: 5 kg × 3,5 lei/kg = 17,5 lei
    - ulei: 3 l × 5,5 lei/l = 16,5 lei
    - făină: 3 kg × 1,8 lei / kg = 5,4 lei
    - apă minerală: 3 st × 2,5 lei/st = 7,5 lei

    TOTAL VALOARE CU TVA INCLUS = 46,9 lei

    Din care TVA 9% = 3,86 lei

Întocmirea facturii către client:

Scanned with OKEN Scanner

Nr. crt.	Denumirea bunurilor şi serviciilor	U/M	Cant.	Preţ unitar	Valoare	Valoare TVA
1	Zahăr	Kg	5	3,22	16,1	1,44
2	Ulei	L	3	5,05	15,15	1,36
3	Făină	Kg	3	1,66	4,98	0,44
4	Apă minerală	st	3	2,3	6,9	0,62
	TOTAL	-	-	-	43,04	3,86
				Total de plată		46,9

33. Calcul consum total:

Index nou – index vechi = 12350 – 12200 = 150 (kwh)

Consum estimat: 100 kwh

Consum de regularizare: consum total – consum estimat = 150 – 100 = 50 (kwh)

Suma de plată (fără TVA) = cantitate efectiv consumată (consum de regularizare) × tarif / kwh = 50 kwh × 0,35 lei/ kwh = 17,5 lei

TVA aferent consumului efectiv = 17,5 lei × 20% = 3,5 lei

Calculul totalului de plată din factură = 17,5 lei + 3,5 = 21 lei

4.1.2. Lucrări practice propuse spre rezolvare

I. Alegeţi varianta de răspuns corectă din variantele de răspuns date.

1. Decontul de cheltuieli se completează:
- a) la plecarea angajatului în deplasare;
- b) la decontarea (plata) unei facturi;
- c) la întoarcerea angajatului din delegaţie.

2. Chitanţa este un document:
- a) care justifică depunerea unei sume în numerar la casierie;
- b) de dispoziţie către casierie pentru achitarea unei sume în numerar;
- c) de dispoziţie către casierie pentru încasarea unei sume în numerar.

3. Verificarea documentelor care se efectuează pe parcursul desfăşurării operaţiilor economice este:
- a) verificare preventivă;
- b) verificare operativă;
- c) verificare postoperativă.

4. Corectarea unor informaţii greşite într-un document se face de regulă:
- a) prin tăierea cu o linie a informaţiilor greşite şi scrierea informaţiilor corecte;
- b) prin tăierea cu o linie a informaţiilor greşite, semnătura persoanei care face corectarea şi data corectării;
- c) ambele variante sunt corecte.

5. Avizul de însoţire al mărfii serveşte ca:
- a) document de însoţire a mărfii pe timpul transportului;
- b) document care stă la baza întocmirii facturii;
- c) ambele variante sunt corecte.

6. Documentele fără regim special sunt:
- a) registrul numerelor de inventar;
- b) factura fiscală;
- c) avizul de însoţire a mărfii.

7. Realitatea operaţiilor din documente se urmăreşte prin:
- a) verificarea de formă;
- b) verificarea de fond;
- c) verificarea aritmetică.

Scanned with OKEN Scanner

8. Factura întocmită pentru serviciile prestate terţilor este:
a) un document extern;
b) un document fără regim special;
c) un document intern.

9. Extrasul de cont primit de la bancă este:
a) un document extern;
b) un document intern;
c) un document specific.

10. Dispoziţia de livrare – avizul de expediere este un document:
a) de dispoziţie;
b) de execuţie;
c) mixt.

11. Fişa de magazie serveşte ca:
a) document de evidenţă pentru bunurile intrate în depozit şi pentru bunurile ieşite;
b) document de evidenţă pentru bunurile ieşite şi pentru înregistrarea în evidenţa analitică;
c) ambele variante sunt corecte.

12. Importanţa documentelor constă în:
a) stau la baza înregistrărilor operaţiilor economice în contabilitate;
b) confirmă efectuarea operaţiilor economice;
c) servesc pentru analiza activităţii desfăşurate şi constituie probă în justiţie.

13. Documentele specifice operaţiilor cu active fixe sunt:
a) factura fiscală, nota de recepţie şi constatare de diferenţe, monetarul;
b) factura fiscală, proces verbal de recepţie mijloace fixe, registrul numerelor de inventar, fişa mijlocului fix;
c) factura fiscală, proces verbal de recepţie mijloace fixe, fişa de magazie, registrul numerelor de inventar.

14. Documentele specifice operaţiilor cu materii prime sunt:
a) factura fiscală, nota de recepţie şi constatare de diferenţe, fişa de magazie, bon de consum;
b) factura fiscală, raport de gestiune, monetar, fişa mijlocului fix;
c) registru de casă, monetar, nota de recepţie şi constatare de diferenţe, fişa de magazie.

15. Documentele specifice operaţiilor cu mărfuri sunt:
a) nota de recepţie şi constatare de diferenţe, raport de gestiune, bon de consum, monetar;
b) factura fiscală, ordin de deplasare, raport de gestiune, fişa de magazie;
c) factura fiscală, nota de recepţie şi constatare de diferenţe, raport de gestiune, monetar, raport fiscal.

16. Documentele specifice operaţiilor băneşti sunt:
a) registru de casă, extras de cont, ordin de deplasare, dispoziţie de plată/încasare către casierie, lista de avans chenzinal, cec pentru ridicare de numerar, ordin de plată, monetar, foaie de vărsământ;
b) registru de casă, extras de cont, ordin de deplasare, dispozitie de plată/încasare către casierie, lista de avans chenzinal, cec pentru ridicare de numerar, ordin de plată, bon de consum, foaie de vărsământ;
c) registru de casă, extras de cont, fişa de magazie, dispoziţie de plată/încasare către casierie, lista de avans chenzinal, cec pentru ridicare de numerar, ordin de plată, monetar, foaie de vărsământ.

17. Factura fiscală face parte din documentele:
a) privind operaţiile cu mărfuri, cu active fixe, şi operaţiuni băneşti;
b) privind operaţii cu active fixe, cu materii prime, cu mărfuri;
c) privind operaţii băneşti, cu mărfuri, cu materii prime.

18. Monetarul este un document:
a) privind operaţiile băneşti şi operaţiile cu mărfuri;
b) privind operaţiile cu materii prime şi operaţiile cu active fixe;
c) privind operaţiile cu mărfuri şi operaţiile cu materii prime.

II. Notaţi în dreptul fiecărui enunţ litera A, dacă enunţul este adevărat, respectiv litera F, dacă enunţul este fals.

19. Păstrarea documentelor din anii precedenţi se face în arhiva generală a societăţii comerciale.
20. Corectarea informaţiilor greşite din chitanţe se face după regula generală de corectare a documentelor.
21. Borderoul de achiziţie este un document cu regim special.
22. Contractul de antrepriză este un document de uz specific.

Scanned with OKEN Scanner

23. Conținutul operațiilor economice este un element comun al documentelor.
24. Existența semnăturilor persoanelor responsabile într-un document se face în cadrul verificării de fond.
25. Termenul de executare a documentelor apare în graficul de circulație a documentelor.
26. Criteriul cronologic se are în vedere la clasarea documentelor.
27. Instanțele judecătorești pot solicita documentele din arhiva generală.
28. a. Bonul de predare-transfer-restituire se folosește la ieșirea produselor din magazie.
    b. Factura primită de la furnizor este un document intern.
    c. Statul de plată al salariilor este un document cu regim special.
    d. Bonul de consum este un document de execuție.

III. Asociați elementele dintre cele două coloane.

29. Arătați corespondența între operațiile economice și documentele corespunzătoare:

Operații economice	Documentele corespunzătoare
1. Înregistrarea sistematică a operațiilor economice în contabilitate	a. ordinele de plată
2. Lucrări executate de terți	b. registrul cartea mare
3. Ridicarea de numerar din contul bancar	c. extras de cont
4. Achitarea furnizorilor prin contul contul bancar	d. factura
5. Justificarea avansului primit la plecarea în delegație	e. bon de predare-transfer- restituire
6. Darea în folosință a obiectelor de inventar	f. chitanța
7. Obținerea produselor finite	g. decont de cheltuieli
8. Efectuarea unei plăți în numerar	h. bonul de consum
9. Evidența fiecărui mijloc fix la locul de utilizare	i. liste de inventariere
10. Inventarierea bunurilor din gestiune	j. fișa mijlocului fix

IV. Răspundeți la următoarele întrebări.

30. Care sunt elementele obligatorii ale unui document?
31. Ce sunt documentele tipizate?
32. În ce constă importanța documentelor?
33. Ce presupune verificarea de fond a documentelor?
34. Care este scopul verificării preventive a documentelor?
35. Care sunt criteriile de clasare a documentelor în arhivă?
36. Prezentați documentele justificative.
37. Precizați deosebirile dintre documentele primare și documentele contabile.
38. Ce sunt documentele externe și dați exemple.
39. Cum se corectează documentele ce conțin operații bănești?

V. Să se rezolve următoarele probleme:

40. S.C. „Roza" S.R.L. cu activitate de producție de confecții efectuează următoarele consumuri de materiale pentru fabricarea produsului „pantaloni pentru bărbați":
    - materii prime (stofă tip lână) 55 m × 30 lei/m;
    - materiale auxiliare (căptușeală) 22 m × 20 lei/m;
    - cantitate de produse (pantaloni) 50 buc × 80 lei/buc.

    Se cere să se întocmească bonul de consum colectiv.
41. S.C. „Mona" S.R.L. trimite în delegație, conform ordinului de deplasare, pe angajatul Mircea Sandu pentru 3 zile. Se acordă un avans pentru deplasare de 350 lei. La întoarcere se întocmește decontul de cheltuieli, astfel:
    - transport tren Oradea-București, dus-întors: 160 lei;
    - cazare 2 nopți la preț de 40 lei/zi: 80 lei;
    - diurnă 3 zile: 45 lei.

    Se cere să se întocmească ordinul de deplasare și decontul de cheltuieli.

Scanned with OKEN Scanner

4.2. Registrele contabile şi formele de evidenţă

4.2.1. Lucrări practice rezolvate

I. Alegeţi varianta de răspuns corectă din variantele de răspuns date.

1. Documentele utilizate în contabilitate sunt:
a) documente de evidenţă primară şi evidenţă contabilă;
b) documente de evidenţă contabilă şi de sinteză;
c) documente de sinteză şi raportare, contabile şi de evidenţă primară.

2. Registrele contabile obligatorii pentru orice agent economic sunt:
a) registrul jurnal şi registrul Cartea mare;
b) registrul inventar şi registrul Cartea mare;
c) registrul jurnal, registrul inventar şi registrul Cartea mare.

3. Registrul Cartea mare se utilizează pentru:
a) înregistrarea sistematică a operaţiilor economice;
b) înregistrarea cronologică şi sistematică a operaţiilor;
c) înregistrarea cronologică a operaţiilor economice.

4. Registrul Cartea mare stă la baza:
a) înregistrarea operaţiilor economice în conturi;
b) întocmirea balanţei de verificare;
c) întocmirea bilanţului contabil.

5. Documentul contabil de sinteză şi raportare contabilă este reprezentat de:
a) bilanţul contabil şi notele explicative;
b) contul de profit şi pierdere şi notele explicative;
c) bilanţul contabil, notele explicative şi contul de profit şi pierdere.

6. Contul de profit şi pierdere cuprinde:
a) veniturile şi cheltuielile firmei;
b) veniturile, cheltuielile şi rezultatele pe feluri de activităţi;
c) venituri, cheltuieli şi rezultatul activităţii pe total firmă.

7. Formele de înregistrare în contabilitate sunt:
a) forma contabilă maestru şah şi pe jurnale;
b) forma contabilă pe jurnale şi forma informatică;
c) forma contabilă pe jurnale, informatică şi maestru şah.

II. Notaţi în dreptul fiecărui enunţ litera A, dacă enunţul este adevărat, respectiv litera F, dacă enunţul este fals.

8. Forma de contabilitate informatică este o formă de contabilitate.
9. Documentul justificativ este orice document utilizat în contabilitate.
10. Înregistrarea cronologică a operaţiilor economice în conturi înseamnă înregistrarea operaţiilor economice după timp.
11. Forma de contabilitate pe jurnale nu presupune utilizarea registrului jurnal.
12. Notele explicative reprezintă o componentă a situaţiilor financiare anuale.
13. Registrul inventar nu se întocmeşte la sfârşitul exerciţiului financiar.
14. Fişa de cont pentru operaţii diverse este o componentă a registrului Cartea mare.
15. Soldul contului nu este un element din structura fişei de cont.
16. Explicaţia operaţiilor economice nu este indicată în structura fişei de cont.
17. Jurnalul de încasări/plăţi este un registru jurnal auxiliar.

III. Asociaţi elementele celor două coloane.

18. Asociaţi tipurile de registre contabile cu modul de înregistrare:

Tipurile de registre contabile	Modul de înregistrare
1. registre pentru evidenţa cronologică	a. după natura operaţiei economice
2. registre pentru evidenţa sistematică	b. după succesiunea în timp

Scanned with OKEN Scanner

3. registre pentru evidența combinată	c. după criteriul timp și după natura operației economice

19. Arătați corespondența între diferitele tipuri de registre contabile și elementele componente:

Tipuri de registre contabile	Elemente componente
1. Registru de încasări/plăți	a. documente justificative
2. Registru jurnal	b. rulajele conturilor (D și C)
	c. încasări
	d. explicația operațiilor economice

20. Asociați tipurile de forme de contabilitate cu documentele utilizate:

Tipuri de forme de contabilitate	Documentele utilizate
1. maestru șah	a. documente justificative
2. pe jurnale	b. fișele sintetice șah
3. informatică	c. jurnale
	d. suporții tehnici de informații (dischete, CD, DVD)

IV. Răspundeți la următoarele întrebări.

21. Ce presupune forma de înregistrare pe jurnale?
22. Ce document se utilizează în forma de contabilitate informatică?
23. Când se întocmește registrul inventar?
24. Care este scopul întocmirii registrului jurnal?
25. Ce registru contabil se utilizează pentru evidența sistematică a operațiilor economice?
26. Ce fel de registru contabil se folosește pentru înregistrarea și centralizarea informațiilor contabile pentru evidența detaliată a elementelor patrimoniale?
27. Ce registre contabile sunt obligatorii pentru orice agent economic?
28. La ce operații sunt supuse registrele contabile obligatorii?
29. Ce elemente cuprinde registrul jurnal?
30. Ce tipuri de formulare se pot utiliza pentru documentele contabile?

I. Răspunsuri corecte.

1. c; **2.** c; **3.** a; **4.** b; **5.** c; **6.** b; **7.** c.

II. Răspunsuri corecte.

8. F; **9.** F; **10.** A; **11.** F; **12.** A; **13.** F; **14.** A; **15.** F; **16).** F; **17.** A.

III. Răspunsuri corecte.

18. 1 – b; 2 – a; 2 – c;
19. 1 – c, d, a; 2 – d, b, a;
20. 1 – a, b; 2 – a, c; 3 – a, d.

IV. Răspunsuri corecte.

21. Forma de înregistrare pe jurnale presupune înregistrarea operațiilor economice în jurnale în mod cronologic și sistematic. Acestea se deschid pentru creditul fiecărui cont, pe baza documentelor justificative.
22. În forma de contabilitate informatică se folosesc următoarele documente: documente justificative, registrul jurnal, registrul cartea mare, balanța de verificare, bilanțul contabil, dischetele.
23. Registrul inventar se întocmește la sfârșitul exercițiului financiar, obligatoriu, pe baza datelor din listele de inventariere. De asemenea, se întocmește la începutul și la încetarea activității.
24. Scopul întocmirii registrului jurnal este de a înregistra operațiile economice în ordine cronologică, fiind obligatoriu și se completează fără spații libere.

Scanned with OKEN Scanner

25. Registrul Cartea mare.
26. Registrul pentru evidenţa analitică.
27. Registru inventar, registru jurnal, registru Cartea mare.
28. Şnuruire, numerotare, parafare şi certificare de către organele fiscale teritoriale.
29. Data operaţiei economice, documentul justificativ, explicaţia operaţiei economice, conturi corespondente, sumele.
30. Tipizate (de regulă) şi netipizate (în cazuri mai rare).

V. Să se rezolve următoarele probleme.

31. S.C. „Romelia" S.R.L. efectuează în luna octombrie N următoarele operaţii economice:

a. achiziţie de mărfuri la cost de achiziţie 5.000 lei şi TVA 20%, conform facturii furnizorului nr. 8/03.10 de la S.C. „Carmina" S.R.L.;

b. vânzare de mărfuri la cost de achiziţie 4.000 lei, adaos comercial 10% şi TVA 20%, conform facturii nr. 5/06.10 emise către S.C. „Denisa" S.R.L. Se descarcă gestiunea pentru mărfurile vândute conform notei contabile nr. 2/06.10.

Obiectul de activitate al firmei este comerţul cu ridicata.
Soldul iniţial al contului 371 este 10.000 lei.
Se cere:
I. înregistrarea operaţiilor economice în evidenţa cronologică (registrul jurnal);
II. înregistrarea operaţiilor economice în evidenţa sistematică (registrul Cartea mare).

Rezolvare:

I. **a1.** achiziţie de mărfuri conform facturii furnizorului:

371 A (+) se D
4426 A (+) se D
401 P (+) se C

% = **401**	6.000
371	5.000
4426	1.000

a2. înregistrarea adaosului comercial aferent mărfurilor achiziţionate, conform notei de recepţie nr. 1/03.10:

Adaos comercial = Cost de achiziţie × 10% = 5 000 × 10% = 500

371 A (+) se D
378 P (+) se C

371 = 378	500

b1. vânzare de mărfuri unui client la preţ de vânzare conform facturii emise:

Preţ de vânzare = Cost de achiziţie + Adaos comercial = 4.000 + 400 = 4.400 lei
Adaos comercial = 4.000 × 10% = 400 lei

4111 A (+) se D
707 P (+) se C
4427 P (+) se C

4111 = %	5.456
707	4.400
4427	880

b2. scăderea din gestiune a mărfurilor vândute:

371 A (–) se C
607 A (+) se D
378 P (–) se D

% = **371**	400
607	4.400
378	4.000

II. Întocmirea T-ului contului 371 „Mărfuri".

D	371		C
SI =	10.000	06.10	4.400
03.10	5.000		
03.10	500		
TSD =	15.500	TSC =	4.400
		SFD =	11.100

Scanned with OKEN Scanner

32. S.C. „BETA" S.R.L. desfășoară activitate de producție.

Conform facturii furnizorului nr. 5/07.11.N de la S.C. „GAMA" S.R.L. achiziționează materii prime la preț de cumpărare 5.000 lei, CTA incluse în factura furnizorului 500 lei, TVA 20%.

Se dă în consum 50% din valoarea materiilor prime cumpărate conform bonului de consum nr. 3/09.11. Se obțin produse finite la preț de producție 4.000 lei conform bonului de predare-transfer- restituire nr. 5/10.11. Se vinde ¾ din valoarea produselor finite obținute la preț de vânzare 4.500 lei și TVA 20% către S.C. „OMEGA" S.R.L. conform facturii nr. 8/15.11 și se scot din evidență produsele finite vândute conform notei contabile nr. 3.

Se cere:

I. înregistrarea operațiilor economice în evidența cronologică (registrul jurnal).

II. înregistrarea operațiilor economice în evidența sistematică (registul Cartea mare) cu deschiderea fișei contului 345 „Produse finite".

Rezolvare:

I. Evidența cronologică

a. achiziția materiilor prime conform facturii:

CA = Preț cumpărare + CTA incluse = 5.000 + 500 = 5.500 lei

301 A (+) se D
4426 A (+) se D
401 P (+) se C

% = 401	6.600
301	5.500
4426	1.100

b. darea în consum a materiilor prime conform bonului de consum:

301 A (–) se C
601 A(+) se D

601 = 301	2.750

c. obținerea produselor finite conform bonului de predare-transfer-restituire:

345 A (+) se D
711 P (+) se C

345 = 711	4.000

d. vânzarea produselor finite la preț de vânzare conform facturii emise:

4111 A (+) se D
701 P (+) se C
4427 P (+) se C

4111 = %	5.400
701	4.500
4427	900

e. scoaterea din evidență a produselor finite vândute la preț de producție conform notei contabile:

Valoarea produselor finite vândute la preț producție= 4.000 × ¾ = 3.000 lei

345 A (–) se C 711 P –) se D

711 = 345	3.000

Întocmiți registrul jurnal în format tipizat lunând un model de pe internet.

II. Înregistrarea operațiilor economice în evidența sistematică.

Întocmirea T-ului contului 345, știind că soldul inițial este de 4.500 lei:

D	345		C
SI =	4.500	15.11.	3.000
10.11.	4.000		
RD =	4.000	RC =	3.000
TSD =	8.500	TSC =	3.000
		SFD =	5.500

4.2.2. Lucrări practice propuse spre rezolvare

I. Alegeți varianta de răspuns corectă dintre variantele de răspuns date.

1. Registrele contabile sunt:

a) documente de evidență primară;
b) documente de evidență contabilă;
c) documente de sinteză și raportare contabilă.

Scanned with OKEN Scanner

2. Registrul Jurnal se utilizează pentru:
   a) înregistrarea sistematică a operaţiilor economice;
   b) înregistrarea cronologică a operaţiilor economice;
   c) înregistrarea sistematică şi cronologică a operaţiilor economice.
3. Ce categorii de registre jurnal auxiliare există?
   a) Jurnalul pentru aprovizionări şi Jurnalul pentru vânzări;
   b) Jurnalul de încasări/plăţi şi registrul jurnal general;
   c) Jurnalul pentru operaţii diverse şi registrul jurnal general.
4. Registrul inventar cuprinde:
   a) elementele patrimoniale înregistrate în contabilitate;
   b) elementele patrimoniale inventariate în cursul exerciţiului financiar;
   c) elementele patrimoniale inventariate la sfârşitul exerciţiului financiar.
5. Situaţiile financiare anuale caracterizează:
   a) situaţia patrimoniului şi a rezultatelor obţiunute;
   b) situaţia patrimoniului şi a pierderilor;
   c) rezultatele obţinute şi măsurile pentru remedierea deficienţelor.
6. Situaţiile financiare anuale cuprind:
   a) bilanţul contabil propriu-zis;
   b) contul de profit şi pierdere şi bilanţul contabil propriu-zis;
   c) contul de profit şi pierdere.
7. Forma de înregistrare contabilă maestru şah presupune:
   a) înregistrarea cronologică, sistematică a operaţiilor economice şi întocmirea balanţei de verificare;
   b) înregistrarea sistematică a operaţiilor economice, întocmirea balanţei de verificare şi întocmirea bilanţului contabil;
   c) înregistrarea sistematică şi cronologică a operaţiilor economice, întocmirea balanţei de verificare şi a bilanţului contabil.

II. Notaţi în dreptul fiecărui enunţ litera A, dacă enunţul este adevărat, respectiv litera F, dacă enunţul este fals.

8. Forma de înregistrare contabilă maestru şah este o formă de contabilitate.
9. Documetul justificativ este actul în care se înregistrează o operaţie economică în momentul efectuării.
10. Înregistrarea sistematică a operaţiilor economice în contabilitate nu înseamnă înregistrarea operaţiilor economice grupate după natură.
11. Forma de contabilitate pe jurnale nu presupune utilizarea de registre pentru evidenţa sintetică şi analitică.
12. Raportul de gestiune este o componentă a situaţiilor financiare anuale.
13. Registrul inventar nu include listele de inventariere.
14. Fişa de cont pentru valori materiale este o componentă a registrului Cartea Mare.
15. Rulajele contului nu reprezintă elemente din structura fişei de cont.
16. Documentul justificativ nu este indicat în structura registrului jurnal.
17. Jurnalul pentru operaţii diverse este un registru jurnal auxiliar.

III. Asociaţi elementele din cele două coloane.

18. Arătaţi corespondeţa între tipurile de registre contabile şi documentele corespunzătoare:

Tipuri de registre contabile	Documente corespunzătoare
1. Registre de evidenţă sistematică	a. registrul jurnal
2. Registre de evidenţă cronologică	b. registrul inventar
	c. registrul Cartea Mare
	d. registrul de încasări/plăţi
	e. fişa de cont pentru operaţii diverse

Scanned with OKEN Scanner

19. Arătați asocierea dintre tipurile de registre contabile și elementele componente:

Registre contabile	Elemente componente
1. registrul jurnal	a. valoarea contabilă a elementelor patrimoniale
2. registrul inventar	b. rulajele contului
	c. diferența dintre valoarea contabilă și valoarea de inventa
	d. documentele justificative

20. Asociați tipurile de forme de contabilitate cu documentele utilizate:

Forme de contabilitate	Documente utilizate
1. Forma contabilă pe jurnale	a. registrul jurnal
2. Forma contabilă maestru șah	b. fișele de cont
3. Forma contabilă informatică	c. suporții tehnici de infomații
	d. jurnale pentru creditul conturilor

IV. Răspundeți la următoarele întrebări.

21. Cum se înregistrează operațiile economice în forma de înregistrare contabilă pe jurnale?
22. Ce documente de utilizează în forma de înregistrare contabilă maestru șah?
23. Cu ce scop se întocmește registrul de încasări/plăți?
24. Ce elemente cuprinde fișa de cont a unui cont sintetic?
25. Ce registre contabile se utilizează pentru înregistrarea elementelor patrimoniale existente la sfârșitul exercițiului financiar?
26. Ce fel de registre contabile se utilizează pentru înregistrarea și centralizarea informațiilor contabile privind întreaga activitate a agentului economic?
27. Care sunt registrele jurnal auxiliare?
28. Ce sunt registrele contabile?
29. Ce elemente conține fișa de cont pentru operații diverse?
30. Cum se clasifică documentele de evidență?

V. Rezolvați următoarele probleme.

31. S.C. „ALFA" S.R.L. achiziționează un utilaj de producție la cost de achiziție 12.000 lei și TVA 20%, conform facturii furnizorului nr. 2/02.11.10, durata de amortizare este 10 ani. Utilajul se amortizează după metoda liniară. După 5 ani utilajul se vinde la preț de vânzare 8.000 lei, TVA 20%, confom facturii nr. 7 și se scoate din evidență conform notei contabile nr. 5.
Se cere:
I. înregistrarea operațiilor economice în registrul jurnal;
II. înregistrarea operațiilor economice în fișa contului „Utilaje de producție", știind că soldul inițial este 38.000 lei.

32. S.C. „Nina" S.R.L. înregistrează următoarele operații economice în cursul lunii octombrie 2015. Salariile brute ale personalului sunt 8.000 lei. Contribuțiile datorate de angajator sunt: la asigurări sociale 15,8%, la asigurări de sănătate 5,2%, la fondul de șomaj 0,5%. Reținerile din salariile angajaților: la asigurări sociale 10,5%, la asigurări de sănătate 5,5%, la fondul de șomaj 0,5%, impozitul pe salarii 16%.
Se cere: să se calculeze drepturile bănești cuvenite angajaților și să se achite.
Cerințe:
I. înregistrarea operațiilor economice în registrul jurnal;
II. înregistrarea operațiilor economice în fișa contului 421.

Scanned with OKEN Scanner

Capitolul V

PRINCIPII ŞI PROCEDEE SPECIFICE METODEI CONTABILITĂŢII

5.1. Principiile contabilităţii

5.1.1. Lucrări practice rezolvate

I. Alegeţi varianta corectă sau variantele corecte din variantele de răspunsuri date.

1. Principiile contabile se referă la:
   a) situaţia patrimoniului;
   b) situaţia financiară;
   c) rezultatul obţinut.
2. În România, principiile contabile vizează:
   a) continuitatea activităţii;
   b) permanenţa metodelor;
   c) dependenţa exerciţiului;
3. Principiul prudenţei presupune:
   a) că întreprinderea îşi continuă în mod normal funcţionarea într-un viitor previzibil, fără a intra în imposibilitatea continuării activităţii sau fără reducerea semnificativă a acesteia;
   b) luarea în considerare a tuturor cheltuielilor şi veniturilor corespunzătoare exerciţiului financiar pentru care se face raportarea;
   c) ca valoarea oricărui element să fie determinată în baza sa.
4. Sunt principii contabile în România:
   a) prevalenţa juridicului asupra economicului;
   b) intangibilitatea bilanţului de deschidere;
   c) compensarea.
5. „Dacă în timpul exerciţiului financiar s-a utilizat metoda FIFO, nu se poate folosi metoda LIFO decât în cazuri excepţionale, bine fondate" este exemplul concret pentru principiul:
   a) continuităţii activităţii;
   b) prudenţei;
   c) permanenţei metodelor.
6. În România, sunt principii contabile:
   a) independenţa exerciţiului;
   b) tangibilitatea;
   c) pragul de semnificaţie.
7. Conform principiului continuităţii activităţii, elementele de nesiguranţă ce pot duce la incapacitatea întreprinderii trebuie prezentate în:
   a) anexe;
   b) note explicative;
   c) situaţii financiare.
8. Principiul pragului de semnificaţie presupune:
   a) orice element care are o valoare semnificativă trebuie prezentat distinct în situaţiile financiare ale unităţii patrimoniale;
   b) valoarea oricărui element să fie determinată în baza sa;

Scanned with OKEN Scanner

c) luarea în considerare a tuturor cheltuielilor și veniturilor corespunzătoare exercițiului financiar pentru care se face raportarea.

9. Dacă situațiile financiare nu se întocmesc în baza principiului continuității activității, trebuie prezentate:
a) rapoarte;
b) note explicative;
c) explicații.

10. IAS prevăd următoarele caracteristici calitative ale informațiilor contabile publicate în situațiile financiare:
a) inteligibilitatea;
b) clasificarea;
c) comparabilitatea;
d) prudența;
e) relevanța;
f) credibilitatea.

I. Răspunsuri corecte:
1. a), b), c); **2.** a), b); **3.** c); **4.** b); **5.** c); **6.** a), c); **7.** b); **8.** a); **9.** c); **10.** a), c), e), f).

II. Scrieți litera corespunzătoare fiecărui enunț și notați în dreptul ei litera A, dacă enunțul este adevărat sau litera F, dacă enunțul este fals.

11. a) Schimbarea metodelor contabile este menționată în procese-verbale, conform principiului permanenței metodelor".
b) Potrivit principiului continuității activității, este necesară precizarea motivelor pentru care întreprinderea nu-și mai poate continua activitatea.
c) Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv este utilizat pentru stabilirea valorii totale corespunzătoare a unei poziții în bilanț.
d) Conform principiului necompensării, valorile elementelor de activ pot fi compensate cu valorile elementelor de pasiv.
e) Principiul intangibilității este utilizat pentru stabilirea valorii totale corespunzătoare a unei poziții în bilanț;
f) Abaterile de la principiile contabile sunt permise numai în cazuri excepționale, pe baza notelor explicative.
g) Potrivit principiului prudenței, nu se ține seama de ajustările de valoare datorate deprecierilor.
h) Principiile contabile se referă cu predilecție la conținutul și calitatea informației contabile furnizate și publicate în situațiile financiare anuale.
i) Comparabilitatea este un principiu contabil prevăzut de IAS.
j) Principiul independenței exercițiului presupune luarea în considerare a cheltuielilor și veniturilor corespunzătoare exercițiului financiar pentru care se face raportarea.

II. Răspunsuri corecte:
11. a) F ; **b)** A ; **c)** A ; **d)** F ; **e)** F ; **f)** A ; **g)** F; **h)** A; **i)** F; **j)** A.

III. Asociați elementele dintre cele două coloane:
12. Stabiliți corespondențele dintre termenii dați și definițiile lor:

Termeni (concepte)	Definiții
1. Principiul intangibilității	a) este principiul care presupune că valorile elementelor de activ nu pot fi compensate cu valorile elementelor de pasiv, respectiv veniturile cu cheltuielile, cu excepția compensărilor între active și pasive admise de IAS
2. Principiul permanenței metodelor	b) este principiul care arată că bilanțul de deschidere al unui exercițiu trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului precedent
3. Principiul necompensării	c) este principiul care presupune că întreprinderea își continuă în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil, fără a intra în imposibilitatea continuării activității sau fără reducerea semnificativă a acesteia
4. Principiul continuității activității	d) este principiul care se referă la continuitatea aplicării aceloraşi reguli şi norme privind evaluarea, înregistrarea în contabilitate şi prezentarea elementelor patrimoniale şi a rezultatelor, astfel încât să se asigure comparabilitatea în timp a informațiilor contabile

Scanned with OKEN Scanner

13. Stabiliţi corespondenţele dintre termenii daţi şi caracteristicile lor:

Termeni (concepte)	Caracteristici
1. Principiul continuităţii activităţii	a) schimbarea metodelor contabile este menţionată în note explicative
2. Principiul permanenţei metodelor	b) este necesară precizarea motivelor pentru care întreprinderea nu-şi mai poate continua activitatea
3. Principiul prudenţei	c) este cunoscut şi ca principiul autonomiei exerciţiului
4. Principiul independenţei exerciţiului	d) se vor lua în considerare doar profiturile recunoscute până la data închiderii exerciţiului financiar
	e) elementele de nesiguranţă ce pot duce la incapacitatea întreprinderii trebuie prezentate în note explicative
	f) este cunoscut şi sub denumirea de principiul fixismului
	g) se vor lua în considerare doar profiturile recunoscute până la data închiderii exerciţiului financiar
	h) nerespectarea acestui principiu influenţează direct mărimea rezultatului financiar al exerciţiului curent
	i) dacă situaţiile financiare nu se întocmesc în baza acestui principiu, trebuie prezentate explicaţii
	j) modificarea politicii contabile este permisă doar dacă este cerută de lege, de un standard contabil

14. Asociaţi termenii daţi cu elementele corespunzătoare:

Termeni (concepte)	Elemente
1. Principii contabile	a) inteligibilitatea
2. Caracteristici calitative ale informaţiilor contabile publicate în situaţiile financiare	b) intangibilitatea bilanţului de deschidere
	c) necompensarea
	d) pragul de semnificaţie
	e) independenţa exerciţiului
	f) relevanţa
	g) comparabilitatea
	h) prevalenţa economicului asupra juridicului
	i) credibilitatea
	j) prudenţa

15. Asociaţi tipurile de principii contabile cu definiţiile lor:

Principii contabile	Definiţii
1. Principiul prudenţei	a) este principiul potrivit căruia informaţiile din situaţiile financiare trebuie să reflecte realitatea economică a evenimentelor
2. Principiul evaluării separate a elementelor de activ şi de pasiv	b) este principiul care este utilizat pentru stabilirea valorii totale corespunzătoare a unei poziţii în bilanţ
3. Principiul prevalenţei economicului asupra juridicului	c) este principiul care presupune ca valoarea oricărui element să fie determinată în baza sa

Scanned with OKEN Scanner

4. Principiul pragului de semnificație	d) este principiul potrivit căruia orice element care are o valoare semnificativă trebuie prezentat distinct în situațiile financiare ale unității patrimoniale

16. Asociați noțiunea de „principii contabile" cu felurile de principii corespunzătoare:

1. Noțiunea de „principii contabile"	Felurile de principii contabile
	a) continuitatea activității
	b) credibilitatea
	c) comparabilitatea
	d) prudența
	e) relevanța
	f) intangibilitatea
	g) necompensarea
	h) compensarea

III. Răspunsuri corecte.

12. 1. b); **2.** d); **3.** a); **4.** c);
13. 1. b), e), i); **2.** a), f), j); **3.** d), g); **4.** c), h);
14. 1. b), c), d), e), h), j); **2.** a), f), g), i);
15. 1. c); **2.** b); **3.** a); **4.** d);
16. 1. a), d), f), g).

IV. Răspundeți la următoarele întrebări.

17. La ce se referă principiile contabile prevăzute de Standardele Internaționale de Contabilitate ?
18. Care sunt principiile contabile în România?
19. Care sunt cele patru caracteristici calitative ale informațiilor contabile publicate în situațiile financiare, prevăzute de IAS?
20. În ce cazuri sunt permise abaterile de la principiile contabile generale?
21. Prin ce se caracterizează principiul prudenței?

IV. Răspunsuri corecte.

17. Standardele Internaționale de Contabilitate (IAS) prezintă principiile contabile ce trebuie respectate pentru constituirea informației referitoare la situația patrimoniului, situația financiară și rezultatul obținut. Ele se referă cu predilecție la conținutul și calitatea informației contabile furnizate și publicate în situațiile financiare anuale.
18. În România, principiile contabile sunt: continuitatea activității, permanența metodelor, prudența, independența exercițiului, evaluarea separată a elementelor de activ și de pasiv, intangibilitatea bilanțului de deschidere, necompensarea, prevalența economicului asupra juridicului, pragul de semnificație.
19. Cele patru caracteristici calitative ale informațiilor contabile publicate în situațiile financiare, prevăzute de IAS, sunt: inteligibilitatea, relevanța, credibilitatea și comparabilitatea.
20. Abaterile de la principiile contabile generale sunt permise numai în cazuri excepționale, pe baza notelor explicative din care să rezulte motivele abaterilor și evaluarea efectului acestora asupra activelor, datoriilor, profitului, poziției financiare a firmei.
21. Potrivit principiului prudenței, trebuie avute în vedere în mod special următoarele: se vor lua în considerare doar profiturile recunoscute până la data închiderii exercițiului financiar; se va ține cont de toate obligațiile previzibile și de pierderile potențiale din cursul exercițiului financiar încheiat sau din exercițiul anterior; se va ține seama de ajustările de valoare datorate deprecierilor.

V. Completați spațiile libere cu cuvintele corespunzătoare.

22. **a.** Principiul continuității activității presupune că întreprinderea își .....(1)..... în mod normal funcționarea într-un viitor .....(2)....., fără a intra în imposibilitatea continuării .....(3).....sau fără reducerea .....(4).....a acesteia.

Scanned with OKEN Scanner

b. Potrivit principiului prevalenţei economicului asupra juridicului, ...(5)..... din situaţiile financiare trebuie să reflecte .....(6)..... economică a evenimentelor şi .....(7)....., nu numai forma lor .....(8)..... .

c. Potrivit principiului pragului de .....(9)....., orice element care are o valoare .....(10)..... trebuie prezentat distinct în situaţiile .....(11)..... ale unităţii .....(12)..... .

d. Principiul intangibilităţii arată că bilanţul de .....(13)..... al unui exerciţiu trebuie să corespundă cu .....(14).....de închidere al exerciţiului .....(15)..... .

V. Răspunsuri corecte.

22. **(1)** – continuă; **(2)** – previzibil; **(3)** – activităţii;**(4)** – semnificativă; **(5)** – informaţiile; **(6)** – realitatea; **(7)** – tranzacţiilor; **(8)** – juridică; **(9)** – semnificaţie; **(10)** – semnificativă; **(11)** – financiare; **(12)** – patrimoniale; **(13)** – deschidere; **(14)** – bilanţul; **(15)** – precedent.

5.1.2. Lucrări practice propuse spre rezolvare

I. Alegeţi varianta corectă sau variantele corecte din variantele de răspunsuri date.

1. Principiile contabile se referă cu predilecţie la:
- a) conţinutul şi calitatea informaţiei contabile furnizate şi publicate în situaţiile financiare anuale;
- b) conţinutul şi calitatea informaţiei contabile furnizate şi publicate în bilanţul contabil;
- c) conţinutul şi calitatea informaţiei contabile furnizate şi publicate în contul de profit şi pierdere.

2. În România, principiile contabile vizează:
- a) relevanţa;
- b) inteligibilitatea;
- c) independenţa exerciţiului;

3. Principiul independenţei exerciţiului presupune:
- a) că întreprinderea îşi continuă în mod normal funcţionarea într-un viitor previzibil, fără a intra în imposibilitatea continuării activităţii sau fără reducerea semnificativă a acesteia;
- b) luarea în considerare a tuturor cheltuielilor şi veniturilor corespunzătoare exerciţiului financiar pentru care se face raportarea;
- c) ca valoarea oricărui element să fie determinată în baza sa.

4. Sunt principii contabile în România:
- a) prevalenţa economicului asupra juridicului;
- b) credibilitatea;
- c) necompensarea.

5. „În cadrul exerciţiului financiar trebuie bine delimitate cheltuielile şi veniturile aferente acestuia faţă de cele aferente perioadelor viitoare (abonamente, chirii, asigurări etc.)" este exemplul concret pentru principiul:
- a) continuităţii activităţii;
- b) prudenţei;
- c) permanenţei metodelor.

6. În România, sunt principii contabile:
- a) independenţa exerciţiului;
- b) intangibilitatea;
- c) comparabilitatea.

7. Conform principiului necompensării, cu excepţia compensărilor între active şi pasive admise de IAS, nu pot fi compensate:
- a) valorile elementelor de activ cu valorile elementelor de pasiv;
- b) veniturile cu cheltuielile;
- c) plusurile de valoare cu minusurile de valoare.

8. Principiul pragului de semnificaţie poate fi aplicat numai de către entităţile:
- a) mari;
- b) foarte mari;
- c) a) şi b).

Scanned with OKEN Scanner

9. Principiul prevalenței economicului asupra juridicului se aplică de către:
a) entitățile mari și foarte mari la întocmirea situațiilor financiare individuale și a situațiilor financiare consolidate;
b) entitățile mari și mijlocii la întocmirea situațiilor financiare consolidate;
c) entitățile mici și mijlocii numai la întocmirea situațiilor financiare consolidate.

10. Este cunoscut și sub denumirea de principiul fixismului:
a) principiul continuității activității;
b) principiul permanenței metodelor;
c) principiul prudenței.

II. Scrieți litera corespunzătoare fiecărui enunț și notați în dreptul ei litera A, dacă enunțul este adevărat, respectiv litera F dacă enunțul este fals.

11. a) Modificarea politicii contabile este permisă doar dacă este cerută de lege, conform principiului permanenței metodelor;
b) Potrivit principiului prudenței, este necesară precizarea motivelor pentru care întreprinderea nu-și mai poate continua activitatea;
c) Principiul independenței exercițiului se mai numește principiul autonomiei exercițiului;
d) Abaterile de la principiile contabile generale nu sunt permise;
e) Principiul independenței exercițiului este utilizat pentru stabilirea valorii totale corespunzătoare a unei poziții în bilanț;
f) Potrivit principiului permanenței metodelor, metodele de lucru contabile trebuie să rămână aceleași de la un exercițiu financiar la altul, ceea ce asigură comparabilitatea datelor nu numai în timp, ci și în spațiu;
g) Dacă activitatea entității este întreruptă în timpul anului printr-o decizie de lichidare, continuitatea exploatării se întrerupe, la data respectivă trebuind să se întocmească Situațiile financiare corespunzătoare;
h) Relevanța este un principiu contabil prevăzut de IAS ;
i) În cadrul mecanismului aplicării principiului prudenței, pot fi compensate pozițiile de cheltuieli cu cele de venituri, plusurile de valoare cu minusurile de valoare;
j) Potrivit principiului evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv, în vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unor poziții din bilanț, se determină separat valoarea aferentă fiecărui element individual de activ și de pasiv.

III. Asociați elementele din cele 2 coloane:

12. Stabiliți corespondențele dintre termenii dați și definițiile lor:

Termeni (concepte)	Definiții
1. Principiul prudenței	a) este principiul care presupune că informațiile din situațiile financiare trebuie să reflecte realitatea economică a evenimentelor și tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică
2. Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv	b) este principiul care este utilizat pentru stabilirea valorii totale corespunzătoare a unei poziții în bilanț
3. Principiul prevalenței economicului asupra juridicului	c) este principiul care presupune că valoarea oricărui element să fie determinată în baza sa
4. Principiul pragului de semnificație	d) este principiul care presupune că orice element care are o valoare semnificativă trebuie prezentat distinct în situațiile financiare ale unității patrimoniale

13. Stabiliți corespondențele dintre termenii dați și caracteristicile lor.

Termeni (concepte)	Caracteristici
1. Principiul continuității activității	a) elementele de nesiguranță ce pot duce la incapacitatea întreprinderii trebuie prezentate în note explicative
2. Principiul permanenței metodelor	b) schimbarea metodelor contabile este menționată în note explicative

Scanned with OKEN Scanner

3. Principiul prudenţei	c) evaluarea elementelor patrimoniale este efectuată într-o perspectivă continuă a activităţii entităţii
4. Principiul independenţei exerciţiului	d) modificarea politicii contabile este permisă doar dacă este cerută de lege, de un standard contabil
	e) dacă administratorii unei entităţi au luat cunoştinţă de unele elemente de nesiguranţă legate de anumite evenimente care pot duce la incapacitatea acesteia de a-şi continua activitatea, aceste elemente trebuie prezentate în note explicative
	f) se vor lua în considerare doar profiturile recunoscute până la data închiderii exerciţiului financiar
	g) este cunoscut şi sub denumirea de principiul autonomiei exerciţiului
	h) este cunoscut şi sub denumirea de principiul fixismului
	i) se va ţine cont de toate obligaţiile previzibile şi de pierderile potenţiale din cursul exerciţiului financiar încheiat sau din exerciţiul anterior
	j) presupune delimitarea în timp a veniturilor şi cheltuielilor aferente activităţii unei entităţi pe măsura angajării acestora şi trecerii lor la rezultatul exerciţiului financiar la care se referă

14. Asociaţi termenii daţi cu elementele corespunzătoare.

Termeni (concepte)	Elemente
1. Principii contabile	a) necompensarea
2. Caracteristici calitative ale informaţiilor contabile publicate în situaţiile financiare	b) relevanţa
	c) inteligibilitatea
	d) pragul de semnificaţie
	e) independenţa exerciţiului
	f) intangibilitatea
	g) comparabilitatea
	h) credibilitatea
	i) permanenţa metodelor
	j) prudenţa

15. Asociaţi tipurile de caracteristici calitative ale informaţiilor contabile publicate în situaţiile financiare cu definiţiile lor.

Caracteristici calitative ale informaţiilor contabile publicate în situaţiile financiare	Definiţii
1. Inteligibilitatea	a) informaţiile să fie redate într-o aşa manieră încât să asigure compararea lor în timp şi utilizarea acestora în analiza statistică
2. Relevanţa	b) semnifică facilitatea în înţelegerea informaţiei;
3. Credibilitatea	c) să conţină date relevante care să influenţeze deciziile economice ale utilizatorilor
4. Comparabilitatea	d) reprezintă calitatea informaţiilor de a fi credibile, să nu conţină erori semnificative care să denatureze realitatea
	e) reprezintă calitatea informaţiilor de a fi uşor înţelese de utilizatori
	f) reprezintă calitatea informaţiilor de a prezenta concret şi în totalitate ce şi-au propus să reprezinte

Scanned with OKEN Scanner

16. Asociaţi noţiunea de „principii contabile" cu felurile de principii corespunzătoare.

1. Noţiunea de „principii contabile"	Felurile de principii contabile
	a) inteligibilitatea
	b) credibilitatea
	c) continuitatea activităţii
	d) prudenţa
	e) relevanţa
	f) comparabilitatea
	g) necompensarea
	h) intangibilitatea

IV. Răspundeţi la următoarele întrebări.

17. Ce presupune principiul independenţei exerciţiului?
18. Ce arată principiul intangibilităţii?
19. Ce presupune principiul prevalenţei economicului asupra juridicului?
20. În ce constă principiul pragului de semnificaţie?
21. Cum se mai numeşte principiul permanenţei metodelor?

V. Completaţi spaţiile libere cu cuvintele corespunzătoare.

22. a. Principiul permanenţei metodelor se referă la .....(1)..... aplicării aceloraşi reguli şi .....(2)..... privind evaluarea, ...(3)..... în contabilitate şi prezentarea elementelor ..... (4).....şi a .....(5).....

b. Conform principiului necompensării, valorile elementelor de .....(6).....nu pot fi compensate cu .....(7)..... elementelor de .....(8)....., respectiv veniturile cu .....(9)....., cu excepţia compensărilor între .....(10)..... şi .....(11)..... admise de .....(12)..... .

c. Principiile contabile se referă cu predilecţie la .....(13)..... şi calitatea informaţiei .....(14).....furnizate şi publicate în situaţiile financiare .....(15)..... .

5.2. Procedeele specifice metodei contabilităţii

5.2.1. Lucrări practice rezolvate

I. Alegeţi varianta corectă sau variantele corecte din variantele de răspunsuri date.

1. Procedeul este:
   a) calea raţională ce trebuie urmată în vederea atingerii unui scop;
   b) mijlocul de realizare a scopului metodei contabilităţii;
   c) un aparat cu ajutorul căruia se efectuează o anumită operaţie.
2. Metoda contabilităţii cuprinde:
   a) totalitatea procedeelor de înregistrare, evaluare, grupare, analiză şi control al elementelor patrimoniale;
   b) totalitatea instrumentelor de lucru;
   c) un ansamblu de procedee, modalităţi şi tehnici aflate într-o strânsă interdependenţă prin care se cercetează starea şi mişcarea elementelor patrimoniale, se realizează calculul, analiza şi controlul activităţii desfăşurate, a situaţiei financiare şi a rezultatelor unităţii respective.
3. Procedeele metodei contabilităţii se împart în:
   a) procedee generale tuturor ştiinţelor;
   b) procedee comune şi altor discipline economice;
   c) procedee specifice contabilităţii.
4. Sunt procedee specifice contabilităţii:

Scanned with OKEN Scanner

a) contul, evaluarea, documentarea, bilanţul contabil;
b) contul, balanţa de verificare, bilanţul contabil;
c) contul, inventarierea, balanţa de verificare, bilanţul contabil.

5. Faza iniţială a cercetării obiectului de studiu al unei discipline este:
a) comparaţia;
b) analiza;
c) observaţia.

6. Procedeul ce asigură legătura între cont şi bilanţ este:
a) balanţa de verificare;
b) calculaţia;
c) inventarierea.

7. Raţionamentul se caracterizează prin:
a) se utilizează pentru cunoaşterea fenomenelor şi proceselor economice care se pot exprima valoric;
b) se porneşte de la fenomenele observate şi se ajunge la concluzii care permit stabilirea modului de reflectare a acestora în contabilitate;
c) se utilizează prin alăturarea a două sau mai multe procese economice exprimate valoric, cu scopul de a stabili asemănările şi deosebirile dintre ele.

8. Documentele au o importanţă deosebită pentru contabilitate deoarece cu ajutorul lor:
a) se verifică justeţea operaţiilor economico-financiare;
b) se efectuează controlul gestionar asupra valorilor materiale şi băneşti;
c) se pot face înregistrările în contabilitate.

9. Sunt procedee comune şi altor discipline economice:
a) observaţia, raţionamentul, comparaţia, clasificarea, analiza;
b) contul, balanţa de verificare, bilanţul contabil;
c) documentarea, evaluarea, calculaţia, inventarierea.

10. Împărţirea pe clase şi grupe în funcţie de anumite criterii, a proceselor şi fenomenelor economice studiate reprezintă:
a) comparaţia;
b) clasificarea;
c) calculaţia.

I. Răspunsuri corecte.
1. b); **2.** a), c); **3.** a), b), c); **4.** b); **5.**c); **6.** a); **7.** b); **8.** a), b), c); **9.** c); **10.** b).

II. Scrieţi litera corespunzătoare fiecărui enunţ şi notaţi în dreptul ei litera A, dacă enunţul este adevărat, respectiv litera F dacă enunţul este fals:

11) **a)** Evaluarea este procedeul de transformare a unităţilor valorice în unităţi naturale cu ajutorul monedei;
b) Orice operaţie economică şi financiară desfăşurată în unitatea patrimonială trebuie să fie consemnată într-un document care să ateste înfăptuirea ei;
c) Sinteza se bazează pe trecerea de la simplu la complex prin generalizarea concluziilor rezultate din analiză;
d) Comparaţia are la bază judecăţi logice care permit obţinerea de concluzii cu privire la fenomenele şi procesele studiate;
e) Balanţa de verificare are rol important în analiza situaţiei economico-financiare, întrucât reprezintă instrumentul de centralizare a activităţii întreprinderii;
f) Inventarierea este un procedeu specific contabilităţii;
g) Prin clasificare se stabilesc asemănările şi deosebirile dintre fenomenele şi procesele economice şi se pot trage concluzii;
h) Contul este procedeul prin care se reflectă şi se urmăreşte mişcarea şi transformarea fiecărui element patrimonial de activ şi de pasiv;
i) Instrumentul reprezintă mijlocul de realizare a scopului metodei contabilităţii;
j) Analiza constă în cercetarea amănunţită a unui fenomen, proces, prin studierea sistematică a fiecărei componente a acestuia.

II. Răspunsuri corecte.
11. a) F ; **b)** A ; **c)** A ; **d)** F ; **e)** A ; **f)** F ; **g)** F; **h)** A; **i)** F; **j)** A.

Scanned with OKEN Scanner

III. Asociați elementele din cele 2 coloane.

12. Stabiliți corespondențele dintre termenii dați și definițiile lor.

Termeni (concepte)	Definiții
1. Documentația	a) reprezintă operațiunea de constatare faptică și înscriere în listele de inventar a patrimoniului unei persoane fizice sau juridice
2. Inventarierea	b) constă în faptul că orice operație economică și financiară desfășurată de unitatea patrimonială trebuie să fie consemnată într-un document care să ateste înfăptuirea ei
3. Sinteza	c) este un procedeu reprezentativ al metodei contabilității, de o formă specială, folosit pentru gruparea și sistematizarea informațiilor, pentru evidența și calculația scrisă, valoric, în ordine sistematică și cronologică a existenței și mișcării elementelor patrimoniale pe o perioadă de timp
4. Contul	d) se bazează pe trecerea de la simplu la complex prin generalizarea concluziilor rezultate din analiză

13. Stabiliți corespondențele dintre termenii dați și definițiile/ caracteristicile lor.

Termeni (concepte)	Definiții/caracteristici
1. Observația	a) ajută la reflectarea operațiilor în conturi, la stabilirea anumitor indicatori etc.
2. Raționamentul	b) permite sintetizarea și generalizarea informațiilor generate de existența, mișcarea și transformarea elementelor patrimoniale
3. Evaluarea	c) permite determinarea exactă a modificării elementelor patrimoniale ca urmare a activităților desfășurate în unitate
4. Calculația	d) permite cunoașterea proceselor și fenomenelor economice ce se pot exprima valoric și care au fost consemnate în documente
	e) are la bază judecăți logice care permit obținerea de concluzii cu privire la fenomenele și procesele studiate
	f) în contabilitate, ea include stabilirea costului producției
	g) asigură exprimarea valorică a elementelor patrimoniale: mijloace economice, surse economice, datorii și creanțe, precum și venituri, cheltuieli și rezultate
	h) în contabilitate, ea include: calcularea simplă a datelor din documentele primare, calculul rulajelor, sumelor și soldurilor conturilor
	i) presupune stabilirea în expresie bănească a mărimii cheltuielilor ce revin pe unitatea de produs, pe serviciul prestat sau lucrarea executată, pe baza cărora urmează să se evalueze costul acestora
	j) este prima fază a cercetării obiectului de studiu al unei discipline
	k) în contabilitate, ea include calculul rezultatelor finale și a indicatorilor economico-financiari
	l) este procedeul de transformare a unităților naturale în unități valorice cu ajutorul monedei

14. Asociați termenii dați cu elementele corespunzătoare.

Termeni (concepte)	Elemente corespunzătoare
1. Procedee generale tuturor științelor	a) documentarea
2. Procedee comune și altor discipline economice	b) contul
3. Procedee specifice contabilității	c) observația
	d) analiza
	e) inventarierea

Scanned with OKEN Scanner

	f) bilanţul contabil
	g) sinteza
	h) evaluarea
	i) balanţa de verificare
	j) comparaţia
	k) calculaţia
	l) raţionamentul
	m) clasificarea

15. Asociaţi noţiunea de „metoda contabilităţii" cu caracteristicile acesteia.

1. Noţiunea de „metoda contabilităţii"	**Caracteristici**
	a) presupune luarea în considerare a tuturor cheltuielilor şi veniturilor corespunzătoare exerciţiului financiar pentru care se face raportarea
	b) este unică, cuprinzând mai multe procedee tehnice de lucru
	c) între obiect şi metodă există o strânsă interdependenţă şi condiţionare determinată de legăturile reciproce existente între componentele patrimoniului ca obiect al contabilităţii
	d) orice element care are o valoare semnificativă trebuie prezentat distinct în situaţiile financiare ale unităţii patrimoniale
	e) obiectul contabilităţii prezintă sau reflectă ceea ce trebuie studiat, în timp ce metoda arată cum trebuie studiate fenomenele şi procesele supuse atenţiei
	f) presupune că valoarea oricărui element să fie determinată în baza sa
	g) conţinutul metodei contabilităţii este determinat de dubla reprezentare a stării şi mişcării patrimoniului întreprinderii

16. Asociaţi noţiunea de „metoda contabilităţii" cu trăsăturile specifice acesteia.

1. Noţiunea de „metoda contabilităţii"	**Trăsături specifice**
	a) dubla înregistrare a operaţiunilor
	b) credibilitatea
	c) comparabilitatea
	d) dubla reprezentare a patrimoniului
	e) relevanţa
	f) informaţii referitoare la integritatea patrimoniului
	g) necompensarea
	h) folosirea de procedee care să permită înregistrarea valorică a existenţei şi mişcării elementelor patrimoniale
	i) reflectarea operaţiunilor pe baza documentelor justificative
	j) evaluarea separată a elementelor de activ şi de pasiv

III. Răspunsuri corecte:

12. 1. b); 2. a); 3. d); 4. c);
13. 1. d), j); 2. a), c), e); 3. b), g), l); 4. f), h), i), k);
14. 1. c), d), g), j), l), m); 2. a), e), h), k); 3 b), f), i);
15. 1. b), c), e), g); 16) 1. a), d), f), h), i).

Scanned with OKEN Scanner

IV. Răspundeți la următoarele întrebări.

17. Ce rol are grupa de procedee comune și altor discipline economice?
18. Ce reprezintă documentele?
19. Ce importanță prezintă balanța de verificare?
20. Ce reflectă sistemul conturilor și conținutul lor?
21. Ce evidențiază în expresie valorică, la un moment dat, bilanțul contabil?

IV. Răspunsuri corecte.

17. Grupa de procedee comune și altor discipline economice completează procedeele specifice metodei contabilității, ajutând la cunoașterea și realizarea obiectivelor contabilității.
18. Documentele reprezintă acte scrise ce cuprind informații letrice și numerice, care se întocmesc la locul și în momentul înfăptuirii operațiilor economice.
19. Balanța de verificare are rol important în analiza situației economico-financiare, întrucât reprezintă instrumentul de centralizare a activității întreprinderii.
20. Sistemul conturilor și conținutul lor reflectă atât situația la un moment dat, cât și creșterile și micșorările elementelor patrimoniale.
21. Bilanțul contabil evidențiază în expresie valorică, la un moment dat, echilibrul dintre mijloacele economice și sursele lor de finanțare (activul și pasivul unității patrimoniale), precum și rezultatele obținute de o întreprindere la un moment dat.

V. Completați spațiile libere cu cuvintele corespunzătoare:

22. a. Metoda contabilității cuprinde un ansamblu de .....(1)....., modalități și tehnici aflate într-o strânsă .....(2)..... prin care se cercetează starea și .....(3)..... elementelor ..... (4)....., se realizează calculul, analiza și .....(5)..... activității desfășurate, a situației ..... (6)..... și a rezultatelor .....(7)..... respective.

b. Balanța de verificare reprezintă un .....(8)..... al .....(9).....contabilității, cu ajutorul cărora se asigură gruparea, ...(10)..... și verificarea exactității datelor din .....(11)....., controlul egalității .....(12)....., legătura dintre bilanțul .....(13)..... și conturi, și între .....(14)..... și bilanțul .....(15)..... .

V. Răspunsuri corecte:

22. (1) – procedee; (2) – interdependență; (3) – mișcarea; (4) – patrimoniale; (5) – controlul; (6) – financiare; (7) – unității; (8) – procedeu; (9) – metodei; (10) – centralizarea; (11) – conturi; (12) – bilanțiere; (13) – inițial; (14) – conturi; (15) – final.

5.2.2. Lucrări practice propuse spre rezolvare

I. Alegeți varianta corectă sau variantele corecte din variantele de răspunsuri date.

1. Metoda contabilității se caracterizează prin:
   a) cercetează elementele patrimoniale în întregime privite sub dublu aspect: mijloace economice (activ) și surse de finanțare (pasiv);
   b) arată interdependența existentă între mijloacele economice și procesele economice ce se desfășoară în cadrul întreprinderii;
   c) arată interdependența dintre procesele economice și sursele de finanțare.
2. Sunt principii ale metodei contabilității:
   a) intangibilitatea bilanțului de deschidere;
   b) dubla reprezentare a patrimoniului;
   c) dubla înregistrare a operațiunilor;
3. Procedeul ce asigură reflectarea distinctă a fiecărui element în parte este:
   a) contul;
   b) calculația;
   c) evaluarea.

Scanned with OKEN Scanner

4. Sunt principii generale tuturor ştiinţelor:
   a) documentarea, evaluarea, calculaţia, inventarierea;
   b) comparaţia, clasificarea, analiza, sinteza;
   c) contul, observaţia, raţionamentul, bilanţul contabil.
5. „Împărţirea veniturilor şi cheltuielilor pe feluri de activităţi: exploatare, financiară, extraordinară" este exemplul concret pentru:
   a) comparaţia;
   b) calculaţia;
   c) clasificarea.
6. Metoda contabilităţii se caracterizează prin dubla înregistrare evidenţiată prin echilibru:
   a) Mijloace economice = Surse de finanţare;
   b) Mijloace economice = Procese economice;
   c) Procese economice = Surse de finanţare.
7. Potrivit raţionamentului, cumpărarea de materii prime presupune logic:
   a) creşterea stocului de materii prime, pe de o parte;
   b) înregistrarea datoriei faţă de furnizori, pe de altă parte;
   c) a) şi b).
8. Comparând veniturile cu cheltuielile, se stabilesc:
   a) rezultatele finale, respectiv profitul sau pierderea;
   b) rezultatele fiscale, respectiv profitul sau pierderea;
   c) se iau deciziile corespunzătoare de către factorii de conducere ai întreprinderii.
9. Inventarierea este un complex de fapte realizate periodic prin care:
   a) se studiază sistematic un fenomen pe fiecare element component în parte;
   b) se poate valorifica situaţia scriptică oferită de contabilitate;
   c) se determină valoarea reală a elementelor patrimoniale existente.
10. Procedeele reprezintă:
   a) aparate cu ajutorul cărora se efectuează o anumită operaţie;
   b) modul sistemic de efectuare a unei lucrări;
   c) căi raţionale urmate în vederea atingerii unui scop.

II. Scrieţi litera corespunzătoare fiecărui enunţ şi notaţi în dreptul ei litera A, dacă enunţul este adevărat, respectiv litera F dacă enunţul este fals.

11. a) Metoda contabilităţii oferă posibilitatea cercetării elementelor patrimoniale sub dublu aspect;
   b) Balanţa de verificare este documentul oficial de gestiune al unităţilor patrimoniale, care se întocmeşte obligatoriu anual sau în cazul fuzionării ori încetării activităţii;
   c) Procedeele metodei contabilităţii se împart în trei grupe: generale, comune şi specifice metodei contabilităţii;
   d) Raţionamentul este un procedeu comun;
   e) Evaluarea este un procedeu general;
   f) Întocmirea documentelor pentru fiecare operaţie în parte constituie o cerinţă necesară pentru cunoaşterea şi conducerea reală a activităţii, a modului de gestionare a patrimoniului;
   g) Conţinutul metodei contabilităţii este determinat de dubla reprezentare a stării şi mişcării patrimoniului întreprinderii;
   h) Prin comparaţie se stabilesc asemănările şi deosebirile dintre fenomenele şi procesele economice, se fixează anumite obiective şi se pot trage concluzii;
   i) „Cumpărarea de materii prime de la furnizori" este un exemplu concret pentru raţionament;
   j) „Se compară veniturile realizate cu cheltuielile efectuate, pentru a determina profitul sau pierderea" este un exemplu concret pentru clasificare.

III. Asociaţi elementele din cele două coloane.

12. Stabiliţi corespondenţele dintre termenii daţi şi definiţiile lor:

Termeni (concepte)	Definiţii
1. Metoda	a) mijlocul de realizare a scopului metodei contabilităţii

Scanned with OKEN Scanner

2. Metoda contabilităţii	b) totalitatea procedeelor de înregistrare, evaluare, grupare, analiză şi control al elementelor patrimoniale
3. Procedeul	c) calea raţională ce trebuie urmată în vederea atingerii unui scop
4. Instrumentul	d) modul sistemic de efectuare a unei lucrări
5. Procedeele	e) aparat cu ajutorul căruia se efectuează o anumită operaţie

13. Stabiliţi corespondenţele dintre termenii daţi şi definiţiile/ caracteristicile lor.

Termeni (concepte)	Definiţii/caracteristici
1. Comparaţia	a) înseamnă repartizarea, gruparea, distribuirea obiectelor şi fenomenelor în clase, domenii, subdomenii, în funcţie de criteriul de referinţă ales
2. Clasificarea	b) constă în cercetarea amănunţită a unui fenomen, proces, prin studierea sistematică a fiecărei componente a acestuia
3. Analiza	c) procedeu prin care se stabilesc asemănările şi deosebirile dintre fenomenele şi procesele economice, se fixează anumite obiective şi se pot trage concluzii
4. Balanţa de verificare	d) procedeu al metodei contabilităţii, cu ajutorul căruia se asigură gruparea, centralizarea şi verificarea exactităţii datelor din conturi, controlul egalităţii bilanţiere, legătura dintre bilanţul iniţial şi conturi, şi între conturi şi bilanţul final
	e) comparând veniturile cu cheltuielile, se stabilesc rezultatele finale, respectiv profitul sau pierderea, şi se iau de către factorii de conducere ai întreprinderii deciziile corespunzătoare
	f) exemplu: analiza contabilă presupune cercetarea pe bază de documente a fiecărei operaţii economice şi financiare în parte, prin descompunerea ei în elemente componente, în scopul stabilirii conturilor corespondente şi a părţii acestora (debit sau credit) în care urmează a se înregistra operaţia economică, concomitent şi cu aceeaşi sumă
	g) are rol important în analiza situaţiei economico-financiare, întrucât reprezintă instrumentul de centralizare a activităţii întreprinderii
	h) exemplu: clasificarea veniturilor şi cheltuielilor după natura lor economică

14. Asociaţi procedeele metodei contabilităţii cu elementele corespunzătoare.

Procedeele metodei contabilităţii	Elementele corespunzătoare
1. Procedee generale	a) evaluarea
2. Procedee comune	b) comparaţia
3. Procedee specifice	c) contul
	d) clasificarea
	e) inventarierea
	f) analiza
	g) calculaţia
	h) documentarea
	i) bilanţul contabil
	j) sinteza
	k) balanţa de verificare
	l) observaţia
	m) raţionamentul

Scanned with OKEN Scanner

15. Asociaţi tipurile de procedee ale metodei contabilităţii cu exemple concrete acestora.

Procedeele metodei contabilităţii	Exemple concrete
1. Observaţia	a) plata datoriei faţă de furnizor presupune logic micşorarea datoriei faţă de furnizor, pe de o parte, şi micşorarea disponibilului din contul de la bancă, pe de altă parte
2. Raţionamentul	b) plata datoriei faţă de furnizor
3. Comparaţia	c) încasarea creanţei de la client
4. Clasificarea	d) clasificarea creanţelor în: comerciale, salariale, sociale, fiscale, diverse
	e) compararea veniturilor din exploatare cu cheltuielile de exploatare, pentru a determina profitul sau pierderea din exploatare
	f) încasarea creanţei de la client presupune logic micşorarea creanţei asupra clientului, pe de o parte, şi majorarea disponibilului din contul de la bancă, pe de altă parte
	g) compararea veniturilor financiare cu cheltuielile financiare, pentru a determina profitul financiar sau pierderea financiară
	h) plata salariilor
	i) clasificarea datoriilor după obiectul lor în: datorii rezultate din cumpărarea de stocuri, lucrări şi servicii necesare desfăşurării activităţii; datorii rezultate din cumpărarea de imobilizări necorporale, corporale, lucrări de investiţii; datorii rezultate din utilizarea efectelor de comerţ.

16. Asociaţi noţiunea de „procedee specifice metodei contabilităţii" cu felurile de procedee corespunzătoare.

1. Noţiunea de „procedee specifice metodei contabiltăţii"	**Felurile de procedee corespunzătoare**
	a) raţionamentul
	b) contul
	c) observaţia
	d) analiza
	e) evaluarea
	f) balanţa de verificare
	g) inventarierea
	h) bilanţul contabil

IV. Răspundeţi la următoarele întrebări.

17. Ce include calculaţia în contabilitate?
18. Care sunt principiile de bază ale metodei contabilităţii?
19. Ce este calculaţia?
20. În ce constă analiza ca procedeu general tuturor ştiinţelor?
21. Cum se mai numeşte balanţa de verificare?

V. Completaţi spaţiile libere cu cuvintele corespunzătoare.

22. a. Sinteza se referă la trecerea de la .....(1)..... la .....(2)....., de la .....(3)..... la .....(4)....., la gruparea şi .....(5)..... datelor în scopul generalizării .....(6)..... ce decurg din .....(7)..... acestora.

b. Inventarierea este .....(8)..... contabil de constatare .....(9)....., la o anumită dată, a .....(10)..... elementelor .....(11)..... ale .....(12)....., din punct de vedere .....(13)....., ... (14)..... şi .....(15)..... .

Scanned with OKEN Scanner

5.3. Bilanţul contabil

5.3.1. Lucrări practice rezolvate

I. Alegeţi varianta de răspuns corectă din variantele de răspuns date.

1. Funcţiile bilanţului contabil sunt:
a) de generalizare a datelor din contabilitate şi previzională;
b) de abstractizare a datelor şi de informare;
c) previzională şi sintetică;
d) de generalizare şi sistematizare a informaţiilor contabile.

2. Activul bilanţier reflectă:
a) mijloacele economice şi datoriile;
b) bunurile economice şi drepturile cu valoare economică;
c) drepturile cu valoare economică şi datoriile;
d) bunuri şi servicii.

3. În categoria bunurilor economice se cuprind:
a) construcţiile şi drepturilor asupra terţilor;
b) materiile prime şi mijloacele de transport şi drepturile asupra terţilor;
c) mijloacele băneşti şi mijloacele fixe;
d) activele cu valoare mai mare decât limita stabilită de lege.

4. Egalitatea bilanţieră specifică bilanţului tip listă, în viziunea anglosaxonă, este:
a) total activ – total datorii = total capitaluri proprii;
b) total activ = total pasiv;
c) total activ + total datorii = total capitaluri proprii;
d) drepturi + obligaţii = patrimoniu.

5. Elementele patrimoniale de activ se ordonează în bilanţ după criteriile:
a) destinaţie şi exigibilitate;
b) lichiditate şi destinaţie;
c) căile de formare şi lichiditate;
d) exigibilitate.

6. Situaţii financiare prescurtate (bilanţ prescurtat) se întocmesc de către:
a) microentităţi şi entităţi mijlocii;
b) microentităţi şi entităţi mici;
c) entităţi mici şi mijlocii;
d) microîntreprinderi.

7. Operaţia economică de cumpărare de mărfuri de la furnizor duce la:
a) creşterea activului şi creşterea pasivului cu aceeaşi sumă;
b) creşterea activului şi micşorarea pasivului cu aceeaşi sumă;
c) micşorarea activului şi micşorarea pasivului cu aceeaşi sumă;
d) Creşterea unui element de activ şi diminuarea unui alt element de activ cu aceeaşi sumă.

8. OMFP nr. 1802/2014 se aplică de către:
a) toate întreprinderile înregistrate în baza legii nr. 30/1991;
b) asociaţiile, fundaţiile, PFA şi întreprinderi individuale;
c) instituţii publice;
d) toate entităţile, mai puţin IFN, instituţii publice, PFA, Î.I.
*) IFN = instituţii financiare nebancare

9. Categoriile de entităţi clasificate după OMFP nr. 1802/2014 în scopuri de raportare contabilă sunt:
a) microîntreprinderi, IMM, întreprinderi mari;
b) întreprinderi mici, mijlocii şi mari;
c) entităţi de producţie şi de consum;
d) microentităţi, entităţi mici, mijlocii şi mari.

Scanned with OKEN Scanner

10. Criteriile de mărime utilizate în stabilirea obligaţiilor de raportare financiare sunt următoarele:
a) total active, cifra de afaceri netă, număr mediu de salariaţi;
b) total active, profit net, număr de salariaţi;
c) profit, cifră de afaceri, număr de personal;
d) costuri totale, cifra de afaceri netă, număr mediu de salariaţi, total active.

11. Microentităţile sunt acele entităţi economice care nu depăşesc limitele a cel puţin două dintre următoarele trei criterii:
a) cifra de afaceri 350 000 euro, total active 800 000 euro şi număr mediu de salariaţi de 20;
b) cifra de afaceri 450 000 euro, total active 800 000 euro şi număr mediu de salariaţi de 20;
c) cifra de afaceri 350 000 euro, total active 700 000 euro şi număr mediu de salariaţi de 10;
d) cifra de afaceri 150 000 euro, total active 200 000 euro şi număr mediu de salariaţi de 5.

12. Microentităţile au ca obligaţii de raportare financiară:
a) bilanţ prescurtat şi note explicative;
b) bilanţ prescurtat, cont de profit şi pierdere, note explicative;
c) bilanţ prescurtat, cont de profit şi pierdere, informaţii suplimentare;
d) bilanţ prescurtat, cont de profit şi pierdere, situaţia modificării capitalurilor proprii.

13. Cursul de schimb valutar utilizat pentru încadrarea în criteriile de mărime este stabilit de:
a) BNR;
b) Banca Centrală Europeană;
c) băncile naţionale ale fiecărui stat membru UE;
d) băncile comerciale unde entitatea economică îşi are deschis contul.

14. Entităţile mici sunt acele entităţi economice care nu depăşesc limitele a cel puţin două dintre următoarele trei criterii:
a) cifra de afaceri 4 000 000 euro, total active 8 000 000 euro şi număr mediu de salariaţi 50;
b) cifra de afaceri 4 000 000 euro, total active 800 000 euro şi număr mediu de salariaţi de 50;
c) cifra de afaceri 350 000 euro, total active 8 000 000 euro şi număr mediu de salariaţi de 10;
d) cifra de afaceri 350 000 euro, total active 700 000 euro şi număr mediu de salariaţi de 10.

15. Componentele situaţiilor financiare ale entităţilor mici sunt următoarele:
a) bilanţ prescurtat, cont de profit şi pierdere, situaţia fluxurilor de trezorerie;
b) bilanţ prescurtat, cont de profit şi pierdere, situaţia capitalurilor şi fluxurilor de trezorerie;
c) bilanţ prescurtat, cont de profit şi pierdere, informaţii suplimentare;
d) bilanţ prescurtat, cont de profit şi pierdere, note explicative, opţional situaţia fluxurilor de trezorerie, situaţia modificării capitalurilor proprii.

16. Raportări financiare conţinând bilanţ, cont de profit şi pierdere, situaţia modificării capitalurilor proprii, situaţia fluxurilor de trezorerie, note explicative întocmesc:
a) microentităţile şi entităţile mici;
b) entităţile mici, mijlocii şi mari, mai puţin microentităţile;
c) entităţile mijlocii şi mari;
d) microentităţile, entităţi mici, mijlocii şi mari.

17. Cursul de schimb utilizat pentru încadrarea în criteriile de mărime:
a) rămâne fix pe parcursul aplicării OMFP nr. 1802/2014;
b) se schimbă anual în funcţie de cursul de schimb al BNR;
c) variază în funcţie de cursul de schimb la 31.12 al Băncii Central Europene;
d) nici o variantă.

18. Primul an de aplicare al reglementărilor contabile aprobate prin OMFP nr. 1802/2014 este:
a) 2014;
b) 2015;
c) 2016;
d) 2014 sau 2015, în funcţie de opţiunea entităţii economice.

19. Clasificarea grupurilor de entităţi după OMFP nr. 1802/2014 este:
a) grupuri mici şi mijlocii;
b) grupuri mijlocii şi mari;
c) grupuri mici, mijlocii şi mari;
d) microgrupuri, grupuri mici, mijlocii şi mari.

Scanned with OKEN Scanner

20. Criteriile de mărime pentru grupurile mici și mijlocii, după OMFP nr. 1802/2014, sunt următoarele:
a) total active 24 000 000 euro, cifra de afaceri netă 48 000 000 euro, număr mediu de salariați 250;
b) nu depășesc, în mod consolidat, limita a cel puțin două dintre cele 3 criterii de la punctul a);
c) depășesc limita a cel puțin două dintre cele 3 criterii de la punctul a);
d) nici o variantă.

21. Grupurile de entități sunt alcătuite din:
a) o societate-mamă și o filială;
b) mai multe societăți mame și mai multe filiale;
c) mai multe societăți mame și o singură filială;
d) o societate-mamă și mai multe filiale.

22. Criteriile de mărime pentru grupurile mari, după OMFP nr. 1802/2014, sunt următoarele:
a) total active 24 000 000 euro, cifra de afaceri netă 48 000 000 euro, număr mediu de salariați 250;
b) depășesc, în mod consolidat, limitele a cel puțin două dintre cele 3 criterii prevăzute la punctul a) la data bilanțului societății mamă;
c) depășesc limita a cel puțin două dintre cele 3 criterii de la punctul a);
d) nici o variantă.

23. Criteriile de mărime utilizate în stabilirea obligațiilor de raportare financiară sunt stabilite de către:
a) Legea contabilității nr. 82/1991;
b) Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal;
c) OMFP nr. 1802/2014;
d) Directiva 2013/34/UE.

24. Cifra de afaceri netă înseamnă:
a) sumele obținute din vânzarea de produse și servicii după deducerea reducerilor comerciale și a TVA și a altor impozite direct legate de cifra de afaceri;
b) veniturile de exploatare din grupa 70 din planul de conturi;
c) veniturile din vânzarea de produse și mărfuri;
d) veniturile din vânzarea mărfurilor și activelor imobilizate.

25. Categoria în care se încadrează fiecare entitate raportoare se schimbă:
a) anual;
b) periodic;
c) din 2 în 2 ani;
d) dacă în două exerciții financiare consecutive depășesc criteriile de mărime.

I. Răspunsuri corecte.
1. a; **2.** b; **3.** c; **4.** a; **5.** b; **6.** b; **7.** a; **8.** d; **9.** d; **10.** a; **11.** c; **12)** c; **13.** b; **14.** a; **15.** d; **16.** c; **17.** a; **18.** b; **19.** c; **20)** b; **21.** d; **22.** b; **23.** d; **24.** a; **25.** d.

II. Notați cu A dacă enunțul este adevărat și cu F dacă enunțul este fals.

26. Operația de cumpărare de mobilier generează modificarea: A + x = P + x.
27. Operatia de acordarea unui avans unui salariat generează modificarea: A + x – x = P + x.
28. Ecuația generală a rezultatului este: Cheltuieli ± Rezultat = Venituri.
29. Ecuația fundamentală a contabilității este: Activ + Venituri = Pasiv + Cheltuieli.
30. Cheltuielile reprezintă utilizarea resurselor economice.
31. Veniturile curente sunt cele din activități extraordinare.
32. Profitul rezultă când V > Ch.
33. Cheltuielile de personal sunt cheltuieli de exploatare.
34. Pierderile din calamități sunt cheltuieli extraordinare.
35. Veniturile din donații sunt venituri financiare.

II. Răspunsuri corecte.
26. A; **27.** F; **28)** A; **29.** A; **30.** A; **31.** F; **32.** A; **33.** A; **34.** A; **35.** F.

Scanned with OKEN Scanner

III. Asociaţi elementele din prima coloană cu răspunsurile corespunzătoare din a doua coloană.

36. Arătaţi corespondenţa dintre categoriile de venituri şi elementele de venit:

Categorii de venituri	Elemente de venit
1. Venituri din exploatare 2. Venituri financiare 3. Venituri extraordinare	a. Sume primite de la stat pentru acoperirea pierderilor din calamităţi b. încasări din vânzări de mărfuri c. donaţii primite d. sconturi obţinute e. diferenţe favorabile de curs valutar la export – import f. subvenţii de exploatare primite

37. Grupaţi operaţiile economice în funcţie de tipul de modificări bilanţiere corect:

Tipul de modificare bilanţieră	Operaţia economică
2. A – X = P – X 2. A + X – X = P 3. A = P + X – X 4. A + X = P + X	a. ridicarea de numerar de la bancă b. achitarea unui furnizor din împrumut c. achiziţia unui utilaj de la furnizor d. rambursarea unui credit din cont e. restituirea la casierie a avansului din delegaţie necheltuit f. încorporarea primelor de emisiune în capital g. vânzări de mărfuri unui client h. achitarea unui creditor în numerar

38. Grupaţi elementele patrimoniale de pasiv în structuri de capitalurii proprii şi datorii, asociind elementele din prima coloană cu cele corepunzătoare din a doua coloană:

Grupe de pasiv	Elemente patrimoniale
1. Capitaluri proprii 2. Datorii	a. furnizori b. creditori c. prime de emisiune d. credite bancare e. rezerve f. rezultat reportat

III. Răspunsuri corecte.

36. I – b, c, f; II – d, e; III – a;
37. I – d, h; II – a, e; III – b, f; IV – c, g;
38. I – c, e, f; II – a, b, d.

IV. Răspundeţi la următoarele întrebări.

39. Precizaţi semnificaţia dublei reprezentări?
40. Ce presupune funcţia de informare asupra desfăşurării activităţii?
41. Care e semnificaţia pasivului bilanţier conform concepţiei economice?
42. Care este structura activului bilanţier conform concepţiei juridice?
43. Ce cuprinde forma listă a bilanţului contabil?
44. Ce înseamnă exigibilitatea elementelor patrimoniale?
45. Daţi exemplu de o operaţie economică ce produce modificări de tipul: A + x = P + x.
46. Când se întocmeşte bilanţul iniţial?
47. Arătaţi modul de calcul al rezultatului net al activităţii.
48. Enumeraţi câteva elemente de cheltuieli financiare.

IV. Răspunsuri corecte.

39. Reprezintă un principiu de bază al contabilităţii care presupune prezentarea sub dublu aspect a patrimoniului: material şi al provenienţei.

Scanned with OKEN Scanner

40. Presupune folosirea informațiilor oferite de bilanț de către diferiți utilizatori pentru calculul unor indicatori economico-financiari care să ofere o imagine fidelă asupra patrimoniului.
41. Pasivul bilanțier reflectă modul de procurare a capitalului (din surse proprii și străine).
42. Activul bilanțier cuprinde: bunurile economice reale (utilaje, clădiri, mijloace de transport, stocuri...) și creanțe (drepturi asupra terților).
43. Cuprinde gruparea elementelor de activ și pasiv, începând cu elementele de activ cu grad mic de lichiditate și continuând cu elementele de pasiv în ordinea inversă a exigibilității.
44. Exigibilitatea elementelor de pasiv reprezintă termenul de restituire a datoriilor.
45. Depunerea unei sume în numerar în contul bancar.
46. Bilanțul inițial se întocmește la înființarea unei unități patrimoniale.
47. Rezultatul net al activității se calculează după relația: Rn = Rb – Ip, unde Rb = rezultatul brut, Ip = impozit pe profit.
48. Cheltuielile financiare – cheltuieli cu dobânzile, cheltuieli cu sconturile acordate, cheltuieli cu diferențe de curs valutar.

V. Să se rezolve următoarele probleme.

Observație:

Pornind de la ecuația generală a patrimoniului, respectiv Activ = Pasiv, avem următoarele tipuri de modificări:

1. Activ + x = Pasiv + x
2. Activ – x = Pasiv – x
> **modificări de volum, generate de mișcări opuse**

3. Activ + x – x = Pasiv
4. Activ = Pasiv + x – x
> **modificări de structură, generate de mișcări permutative**

Dacă se pornește de la ecuația generală a contabilității, exprimată sub forma: Activ = Capital propriu + Datorii, se pot determina nouă tipuri de modificări specifice patrimoniului economic, astfel:

1) Activ + x = (Capital propriu + x) + Datorii
2) Activ + x = Capital propriu + (Datorii + x)
3) Activ – x = (Capital propriu – x) + Datorii
4) Activ – x = Capital propriu + (Datorii – x)
5) Activ + x – x = Capital propriu + Datorii
6) Activ = (Capital propriu + x – x) + Datorii
7) Activ = Capital propriu + (Datorii + x – x)
8) Activ = (Capital propriu + x) + (Datorii – x)
9) Activ = (Capital propriu – x) + (Datorii + x)

Primele patru operații patrimoniale produc modificări atât în structura activului, a capitalului propriu și datoriilor, cât și în volumul (totalul) bilanțului. Acestea se numesc **MODIFICĂRI DE VOLUM.**

Următoarele operații patrimoniale, începând cu operația nr. 5, produc modificări numai în structura activului, capitalului propriu și datoriilor, fără a influența volumul (totalul) bilanțului. Acestea se numesc **MODIFICĂRI DE STRUCTURĂ.**

49. S.C. „ECONOMIC" S.R.L. prezintă la 1 decembrie N următoarea situație patrimonială:

- Cont la bancă în lei	19.000 lei;
- Numerar în casierie	1.000 lei;
- Construcții	20.000 lei;
- Capital social	30.000 lei;
- Datorii față de furnizori	8.000 lei;
- Credite bancare pe termen scurt	8.000 lei;
- Salarii datorate personalului	5.000 lei;
- Materii prime	5.000 lei;
- Produse finite	3.000 lei;
- Materiale de natura obiectelor de inventar	2.000 lei;
- Clienți	5.000 lei;
- Impozitul pe venituri de natura salariilor	4.000 lei.

În cursul lunii decembrie anul N au avut loc următoarele operații economice:

1) Se recepționează, conform facturii fiscale a furnizorului, materii prime în valoare de 2.000 lei în data de 5 dec.
2) Se vând produse finite la preț de 2.500 lei, conform bonului de predare în 8 dec.

Scanned with OKEN Scanner

3) Se achită, conform ordinului de plată, factura furnizorului pentru materiile prime primite în data de 5 dec.
4) În data de 12 dec. se rambursează rata lunară din creditul datorat băncii în sumă de 1.000 lei.
5) În 16 dec., casierul ridică de la bancă pe baza cecului de numerar avansul chenzinal pe luna decembrie de 1.500 lei.
6) Se achită pe baza listei de avans suma de 1.500 lei personalului.
7) Se plăteşte 1/2 din suma datorată furnizorilor la începutul lunii dintr-un credit acordat de bancă în 18 dec.
8) Se vând mărfuri clienţilor, pe credit comercial (cu încasare ulterioară), la preţ de vânzare de 1.800 lei în ziua de 20 dec.
9) Concomitent se descarcă gestiunea pentru mărfurile vândute pe baza notei contabile la preţul de înregistrare de 1.500 lei.
10) În 26 dec. se încasează prin bancă contravaloarea mărfurilor vândute conform extrasului de cont al băncii.

Se cere:
a) Să se prezinte situaţia patrimonială iniţială sub formă de bilanţ;
b) Să se arate ce modificări produc operaţiile economice asupra bilanţului;
c) Să se întocmească situaţia patrimonială finală în urma modificărilor produse de operaţiile economice.

Rezolvare

a) Situaţia patrimonială iniţială la 1 dec. N:

-lei-

Nr. crt.	Elemente patrimoniale	Sume	Nr. crt.	Elemente patrimoniale	Sume
1	Construcţii	20.000	1	Capital social	30.000
2	Materii prime	5.000	2	Furnizori	8.000
3	Produse finite	3.000	3	Salarii datorate	5.000
4	Materiale de natura obiectelor de inventar	2.000	4	Impozitul pe salarii	4.000
5	Clienţi	5.000	5	Credite bancare pe termen scurt	8.000
6	Casa în lei	1.000			
7	Cont la bancă în lei	19.000			
TOTAL SUME		**55.000**	**TOTAL SUME**		**55.000**

b) Influenţa operaţiilor economice asupra bilanţului:

Modificări:

1. - creşte valoarea materiilor prime (A) cu 2.000 lei;
- creşte datoria faţă de furnizori (P) cu 2.000 lei.

Formula modificării: A + 2.000 = P + 2.000
(materii prime) (furnizori)

Tipul de modificare bilanţieră: $\boxed{A + x = P + x}$

Modificări:

2. - creşte valoarea produselor finite din gestiune (A) cu 2.500 lei;
- cresc veniturile din stocarea produselor (P) cu 2.500 lei.

Formula modificării: A + 2.500 = P + 2.500
(produse finite)(V. afer. costurilor stoc. de produse)

Tipul de modificare bilanţieră: $\boxed{A + x = P + x}$

Modificări:

3. - micşorarea disponibilului bănesc din contul de la bancă (A) cu 2.000 lei;
- micşorarea datoriei faţă de furnizor (P) cu 2.000 lei.

Formula modificării: A – 2.000 = P – 2.000
(cont la bancă) (furnizori)

Scanned with OKEN Scanner

Tipul de modificare bilanțieră: $\boxed{A - x = P - x}$

Modificări:

4. - micșorarea disponibilului din contul de la bancă (A) cu 1.000 lei;
- micșorarea datoriei față de bancă pentru creditul acordat (P) cu 1.000 lei.

Formula modificării: A – 1.000 = P – 1.000
(cont la bancă)(credite bancare)

Tipul de modificare bilanțieră: $\boxed{A - x = P - x}$

Modificări:

5. - micșorarea disponibilului din contul curent (A) cu 1.500 lei;
„- creșterea numerarului din casierie (A) cu 1.500 lei.

Formula modificării: A – 1.500 + 1.500 = P
(cont la bancă) (casa)

Tipul de modificare bilanțieră: $\boxed{A - x + x = P}$

Modificări:

6. - micșorarea numerarului din casierie (A) cu 1.500 lei;
- creșterea dreptului de creanță al unității față de personal (A) cu 1.500 lei.

Formula modificării: A – 1.500 + 1.500 = P
(casa) (avansuri acordate)

Tipul de modificare bilanțieră: $\boxed{A - x + x = P}$

Modificări:

7. - micșorarea datoriei față de furnizori (P) cu 4.000 lei;
- creșterea datoriei față de bancă pentru creditul primit (P) cu 4.000 lei.

Formula modificării: A = P – 4.000 + 4.000
(furnizori)(credite bancare)

Tipul de modificare bilanțieră: $\boxed{A = P - x + x}$

Modificări:

8. - creșterea dreptului de creanță asupra clienților pentru produsele vândute (A) cu 1.800 lei;
- creșterea veniturilor din vânzarea produselor finite[1] vândute (P) cu 1.800 lei.

Formula modificării: A + 1.800 = P + 1.800
(clienți) (venituri)

Tipul de modificare bilanțieră: $\boxed{A + x = P + x}$

Modificări:

9. - micșorarea stocurilor de produse finite (A) cu 1.500 lei;
- micșorarea veniturilor aferente produselor finite din stoc (P) cu 1.500 lei.

Formula modificării: A – 1.500 = P – 1.500
(produse finite)(V. afer. costurilor stoc. de produse)

Tipul de modificare bilanțieră: $\boxed{A - x = P - x}$

Modificări:

10. - creșterea disponibilului bănesc din cont (A) cu 1.800 lei;
- micșorarea dreptului de creanță asupra clienților cu 1.800 lei.

1. **Notă** Am exemplificat operații cu venituri și cheltuieli în cadrul exercițiilor de stabilire a tipurilor de modificări bilanțiere, doar din motive didactice, pentru a ilustra influența acestor operații asupra patrimoniului. Veniturile și cheltuielile nu se regăsesc în bilanț niciodată ca elemente de sine stătătoare, ci ele apar sub forma rezultatului exercițiului (profit sau pierdere). Aplicațiile de modificări bilanțiere cu venituri și cheltuieli au un pur caracter didactic, explicativ.

Scanned with OKEN Scanner

Formula modificării: A + 1.800 – 1.800 = P
(cont la bancă) (clienţi)

Tipul de modificare bilanţieră: A + x – x = P

c) Situaţia patrimonială finală la 31 dec. N:

-lei-

CONTURI DE ACTIV	Solduri iniţiale	Creşteri	Micşorări	Solduri finale
Construcţii	20.000	-	-	20.000
Materii prime	5.000	+2.000	-	7.000
Produse finite	3.000	+2.500	-1.500	4.000
Materiale de natura obiectelor de inventar	2.000	-	-	2.000
Clienţi	5.000	+1.800	-1.800	5.000
Casa în lei	1.000	+1.500	-1.500	1.000
Cont la bancă în lei	19.000	+1.800	-2.000 -1.000 -1.500	16.300
Avansuri acordate personalului	-	+1.500	-	1.500
TOTAL	**55.000**	**+11.100**	**-9.300**	**56.800**

CONTURI DE PASIV	Solduri iniţiale	Creşteri	Micşorări	Solduri finale
Capital social	30.000	-	-	30.000
Furnizori	8.000	+2.000	-4.000 -2.000	4.000
Salarii datorate	5.000	-	-	5.000
Impozit pe salarii	4.000	-	-	4.000
Credite bancare pe termen scurt	8.000	+4.000	-1.000	11.000
Variaţia stocurilor	-	+2.500	-1.500	1.000
Venituri din vânzarea produselor finite	-	+1.800	-	1.800
TOTAL	**55.000**	**+10.300**	**-8.500**	**56.800**

50. Ce modificări produc următoarele operaţii economice în bilanţul orizontal:

a) Se achiziţionează mărfuri conform facturii furnizorului în valoare de 3.000 lei.
b) Se vând 2/3 din mărfurile cumpărate cu adaos comercial 25% conform facturii unui client.
c) Se descarcă gestiunea pentru mărfurile vândute conform notei contabile în valoare de 2.000 lei.
d) Se ridică de la bancă cu cec de numerar suma de 2.000 lei pentru plata salariilor.
e) Se achită salariile personalului conform statului de plată în sumă de 2.000 lei.
f) Se primeşte de la bancă un credit de 8.000 lei.
g) Se înregistrează dobânda aferentă creditului de 25%.
h) Se înregistrează salariile datorate personalului de 5.000 lei.
i) Se reţine impozitul pe salarii de 1.000 lei.
j) Se virează impozitul pe salarii datorat de 1.000 lei pe baza ordinului de plată.
k) Se ramburseazăă creditul datorat băncii în sumă de 2.000 lei.
l) Se încasează în numerar o imputaţie pentru o lipsă în gestiune de 500 lei.

Scanned with OKEN Scanner

Rezolvare

a) Modificări:
- crește valoarea mărfurilor (A) cu 3.000 lei;
- crește datoria față de furnizori (P) cu 3.000 lei.

Formula modificării: A + 3.000 = P + 3.000
(mărfuri) (furnizori)

Tipul de modificare bilanțieră: A + x = P + x

b) Se vând 2/3 din mărfurile cumpărate cu adaos comercial 25% conform facturii unui client.
Adaos comercial: 2.000 × 25% = 500 lei
Preț vânzare cu amănuntul: 2.000 + 500= 2.500 lei
Modificări:
- crește dreptul de creanță asupra clientului pentru mărfurile vândute (A) cu 2.500 lei;
- cresc veniturile din vânzarea mărfurilor (P) cu 2.500 lei.

Formula modificării: A + 2.500 = P + 2.500
(clienți) (venituri)

Tipul de modificare bilanțieră: A + x = P + x

c) Modificări:
- scade valoarea mărfurilor (A) cu 2.000 lei;
- cresc cheltuielile aferente mărfurilor vândute (A) cu 2.000 lei.

Formula modificării: A – 2.000 + 2.000 = P
(mărfuri) (cheltuieli cu mărfuri)

Tipul de modificare bilanțieră: A – x + x = P

d) Modificări:
- micșorarea disponibilului din cont (A) cu 2.000 lei;
- creșterea numerarului din casierie (A) cu 2.000 lei.

Formula modificării: A – 2.000 + 2.000 = P
(cont la bancă) (casă)

Tipul de modificare bilanțieră: A - x + x = P

e) Modificări:
- micșorarea numerarului din casă (A) cu 2.000 lei;
- micșorarea datoriei față de personal (P) cu 2.000 lei.

Formula modificării: A – 2.000 = P – 2.000
(casă) (salarii)

Tipul de modificare bilanțieră: A - x = P - x

f) Modificări:
- creșterea disponibilului din cont (A) cu 8.000 lei;
- creșterea datoriei față de bancă pentru creditul primit (P) cu 8.000 lei.

Formula modificării: A + 8.000 = P + 8.000
(cont la bancă) (credit)

Tipul de modificare bilanțieră: A + x = P + x

g) Dobânda anuală: 8.000 × 25/100 = 2.000 lei
Modificări:
- creșterea datoriei față de bancă pentru dobânda datorată (P) cu 2.000 lei;
- creșterea cheltuielilor unității pentru dobânda datorată (A) cu 2.000 lei.

Scanned with OKEN Scanner

Formula modificării: A + 2.000 = P + 2.000
(cheltuieli cu dobânda) (dobânda)

Tipul de modificare bilanţieră: A + x = P + x

h) Modificări:
- creşterea datoriei faţă de personal sub formă de salarii (P) cu 5.000 lei;
- creşterea cheltuielilor privind salariile (A) cu 5.000 lei.

Formula modificării: A + 5.000 = P + 5.000
(cheltuieli cu salariile)(salarii datorate)

Tipul de modificare bilanţieră: A + x = P + x

i) Modificări:
- micşorarea salariilor datorate personalului (P) cu 1.000 lei cu impozitul pe salarii datorat;
- creşterea datoriei unităţii faţă de buget privind impozitul pe salarii (P) cu 1.000 lei.

Formula modificării: A = P – 1.000 + 1.000
(salarii) (impozit pe salarii)

Tipul de modificare bilanţieră: A = P- x + x

j) Modificări:
- micşorarea disponibilului din cont (A) cu 1.000 lei;
- micşorarea obligaţiei faţă de buget pentru impozitul pe salarii (P) cu 1.000 lei

Formula modificării: A – 1.000 = P – 1.000
(cont la bancă)(impozit pe salarii)

Tipul de modificare bilanţieră: A - x = P- x

k) Se ramburseazǎ creditul datorat băncii în sumă de 2.000 lei.
Modificări:
- micşorarea disponibilului bănesc din contul de la bancă (A) cu 2.000 lei;
- micşorarea datoriei faţă de bancă pentru creditul datorat (P) cu 2.000 lei.

Formula modificării: A – 2.000 = P – 2.000
(cont la bancă) (credite)

Tipul de modificare bilanţieră: A - x = P - x

l) Se încasează în numerar o imputaţie pentru o lipsă în gestiune de 500 lei.
Modificări:
- creşterea numerarului din casă (A) cu 500 lei;
- micşorarea dreptului de creanţă al unităţii faţă de gestionar pentru paguba produsă (A) cu 500 lei.

Formula modificării: A + 500 = P + 500
(casă) (creanţă asupra debitorului)

Tipul de modificare bilanţieră: A + x – x = P

5.3.2. Lucrări practice propuse spre rezolvare

I. Alegeţi varianta de răspuns corectă din variantele de răspuns date.

1. Pasivul bilanţier reflectă:
   a) profitul şi drepturile;
   b) capitalurile proprii şi drepturile;
   c) capitalurile proprii şi datoriile;
   d) bunuri economice şi surse de provenienţă.
2. Ecuaţia generală a patrimoniului este:
   a) total activ = total pasiv;

Scanned with OKEN Scanner

b) total activ – total datorii = total capitaluri proprii;
c) total activ = total pasiv – total datorii;
d) activ – pasiv.

3. Elementele patrimoniale de pasiv se ordonează în bilanţ după criteriul:
a) destinaţie şi exigibilitate;
b) sursele de formare şi gradul de exigibilitate;
c) lichiditate şi căile de formare;
d) natură şi destinaţie.

4. Datoriile curente sunt:
a) faţă de furnizori şi faţă de bănci pe o perioadă mai mare de 1 an;
b) faţă de personal şi obligaţii aferente;
c) faţă de creditori pe o perioadă mai mare de 1 an;
d) datorii cu scadenţă mai mare de 6 luni.

5. Bilanţul final se întocmeşte:
a) la încetarea activităţii firmei;
b) la sfârşitul exerciţiului financiar;
c) în cursul desfăşurării activităţii la termenele stabilite;
d) în cazul lichidării unei firme.

6. Operaţia de achitare a furnizorilor prin bancă duce la:
a) micşorarea activului şi creşterea pasivului;
b) creşterea activului şi creşterea pasivului;
c) micşorarea activului şi pasivului cu aceeaşi sumă;
d) creşterea activului şi micşorarea pasivului.

7. Bilanţul iniţial se întocmeşte:
a) la începutul exerciţiului financiar;
b) la înfiinţarea unităţii patrimoniale;
c) pe parcursul activităţii;
d) nu se întocmeşte.

II. Notaţi în dreptul fiecărui enunţ litera A, dacă enunţul este adevărat sau litera F, dacă enunţul este fals.

8. Operaţia de restituire a unui credit la bancă determină modificarea bilanţieră: A – x = P – x.
9. Cumpărarea unui autoturism de la un furnizor determină modificarea bilanţieră: A – x = P – x + x.
10. Ecuaţia generală a rezultatului este: Venituri ± Cheltuieli = Rezultat.
11. Veniturile reprezintă valori primite sau de primit.
12. Veniturile extraordinare apar în mod curent.
13. Pierderile rezultă când cheltuielile sunt mai mici decât veniturile.
14. Cheltuielile cu impozitele şi taxele sunt cheltuieli de exploatare.
15. Cheltuielile cu donaţiile sunt cheltuieli financiare.
16. Veniturile din penalităţi încasate sunt venituri extraordinare.
17. Rezultatul curent este format din rezultatul de exploatare şi rezultatul financiar.

III. Asociaţi elementele din prima coloană cu elementele corecte corespunzătoare din a doua coloană.

18. Arătaţi corespondenţa dintre categoriile de cheltuieli şi elementele de cheltuieli:

Categorii de cheltuieli	Elemente de cheltuieli
1. Cheltuieli de exploatare	a. Consumul de obiecte de inventar
2. Cheltuieli financiare	b. cheltuieli cu impozite şi taxe
3. Cheltuieli extraordinare	c. pierderi din calamităţi
	d. cheltuieli cu dobânzile
	e. contribuţiile la asigurările sociale plătite
	f. diferenţe nefavorabile de curs valutar

Scanned with OKEN Scanner

19. Grupaţi operaţiile economice în funcţie de tipul de modificare bilanţieră:

Tipul de modificare bilaţieră	Operaţii economice
1. A + x = P + x	a. încorporarea rezervelor în capital
2. A – x = P – x	b. achitarea unui furnizor în numerar
3. A + x – x = P	c. primirea unui credit de la bancă
4. A = P + x - x	d. depunerea unei sume în numerar la bancă
	e. primirea unei subvenţii pentru investiţii de la buget
	f. plata unui creditor dintr-un credit bancar
	g. acordarea unui avans unui salariat pentru plecarea în delegaţie
	h. plata salariilor

20. Grupaţi elementele patrimoniale de activ în subgrupe:

Subgrupe de activ	Elemente patrimoniale
1. Imobilizări necorporale	a. programe informatice
2. Imobilizări corporale	b. utilaje şi echipamente
3. Imobilizări financiare	c. creanţe imobilizate
4. Stocuri	d. calculatoare
5. Creanţe	e. clienţi
6. Disponibilităţi băneşti	f. casa în devize
	g. obiecte de inventar
	h. fond comercial

IV. Răspundeţi la următoarele întrebări.

21. Definiţi bilanţul contabil, din perspectiva dublei reprezentări.
22. Arătaţi ce presupune funcţia de generalizare a datelor din bilanţ.
23. Prezentaţi semnificaţia activului bilanţier conform concepţiei economice.
24. Prezentaţi structura pasivului bilanţier conform concepţiei juridice.
25. Caracterizaţi forma tablou a bilanţului contabil.
26. Definiţi lichiditatea elementelor patrimoniale de activ.
27. Daţi exemplu de o operaţie economică ce produce modificare bilanţieră de tipul A = P + x – x.
28. Definiţi bilanţul centralizator.
29. Prezentaţi tipurile de rezultate calculate după natura activităţii.
30. Enumeraţi câteva elemente de venituri financiare.

V. Rezolvaţi următoarele probleme.

31. Arătaţi modificările produse în bilanţ de următoarele operaţii economice:

a) Conform facturii fiscale a furnizorului se achiziţionează materiale de natura obiectelor de inventar în valoare de 1.500 lei.

b) Se achită contravaloarea materialelor de natura obiectelor de inventar pe baza ordinului de plată (prin virament) de 1.500 lei.

c) Se recepţionează de la un furnizor cu factură valori materiale, astlfel:

- stofă 1.000 lei;
- căptuşeală 600 lei;
- halate de lucru 1.500 lei;
- materiale de ambalat 500 lei;
- transportul acestor valori materiale 400 lei.

d) Se achiziţionează conform facturii furnizorului un utilaj de producţie la cost de achiziţie de 8.000 lei.

Scanned with OKEN Scanner

e) Conform ordinului de plată se achită factura furnizorului pentru utilajul achiziționat prin virament.
f) Se înregistrează amortizarea lunară a utilajului de producție, știind că durata de utilizare este de 5 ani.
g) Se dau în consum 1/2 din materiile prime și 3/4 din materialele consumabile achiziționate, conform bonului de consum.
h) Se virează rata la credit de 1.000 lei și dobânda lunară aferentă creditului de 300 lei, conform extrasului de cont.
i) Se depune la bancă suma încasată din vânzarea mărfurilor în numerar de 1.500 lei.
j) Se rețin pe baza statului de salarii:

- impozit	500 lei;
- C.P.A.S.	10,5%;
- C.P.F.S.	0,5%;
- C.P.A.S.S.	5,5%.

Fondul de salarii (brut) este de 10.000 lei.
k) Se virează aceste rețineri din salarii pe destinații conform ordinelor de plată.
l) Se înregistrează chiria datorată pentru un spațiu închiriat de 800 lei, conform facturii proprietarului.
m) Se achită chiria datorată prin bancă.
n) O unitate execută și facturează o lucrare de reparație capitală la o construcție în valoare de 2.000 lei.
o) Conform extrasului de cont s-a încasat prin bancă contravaloarea lucrării de reparație capitală în valoare de 2.000 lei.
p) Se încasează chiria pentru un spațiu închiriat în sumă de 1.000 lei, conform extrasului de cont.
r) Se achită cheltuielile privind înființarea firmei prin virament în sumă de 800 lei.
s) Se vinde o construcție la preț de vânzare de 8.000 lei, cu încasare ulterioară prin bancă.
t) Se scoate din evidență construcția vândută la preț de înregistrare de 7.500 lei, amortizat în proporție de 80%.

32. S.C. „CARMEL" S.A. prezintă la 30 noiembrie N următoarea situație patrimonială:

• capital social	6.000 lei;
• autoutilitară	2.500 lei;
• instalații tehnice	1.500 lei;
• disponibil la bancă în lei	2.000 lei;
• materii prime	3.000 lei;
• semifabricate	600 lei;
• produse finite	1.000 lei;
• rezerve	1.200 lei;
• credite bancare pe termen scurt	2.100 lei;
• datorii față de furnizori	1.250 lei;
• creanțe asupra clienților	50 lei;
• obligații față de creditori	100 lei.

Întocmiți „bilanțul" societății la 30 noiembrie N.

33. S.C. „MECORD" S.A. prezintă la 30 noiembrie N următoarea situație patrimonială:

• echipamente tehnologice	6.000 lei;
• capitalul social	7.810 lei;
• disponibil la bancă în lei	510 lei;
• materiale consumabile	300 lei;
• produse finite	400 lei;
• cheltuieli de constituire	900 lei;
• titluri de participare	2.000 lei;
• creanțe față de debitori	2.900 lei;
• împrumuturi din emisiuni de obligațiun	3.450 lei;
• datoria față de furnizori	1.820 lei;
• numerar în casieria unității	70 lei.

Să se întocmească bilanțul societății la 30 noiembrie N.

Scanned with OKEN Scanner

34. S.C. „ORTEX" S.A. dispune la 1 ianuarie N+1 de următoarele elemente patrimoniale: disponibil în contul bancar - 1.923 lei, maşini de cusut - 2.500 lei, clădiri - 12.000 lei, stofă din lână 100% - 230 lei, vâscoză pentru cămăşi - 268 lei, aţă de cusut - 70 lei, capital social - 16.000 lei, rezerve - 800 lei, piese de schimb pentru maşini de cusut - 120 lei, uleiuri pentru întreţinerea utilajelor - 240 lei, nasturi - 2 lei, foarfeci - 28 lei, perii de haine - 7 lei, maşini manuale de călcat - 350 lei, halate din doc pentru muncitori - 90 lei, datorii faţă de furnizori - 200 lei, salarii datorate personalului - 1.000 lei, costume bărbaţi - 1.432 lei, cămăşi femei - 740 lei, credite bancare pe termen scurt - 1.500 lei, impozite datorate bugetului de stat - 500 lei. Să se prezinte bilanţul societăţii la 1 ianuarie N+1 şi calculaţi patrimoniul net al firmei.

35. La data de 31 decembrie N, o entitate economică avea 10 salariaţi. Evoluţia numărului de salariaţi în anul 2015 este următoarea: ianuarie – aprilie 8 salariaţi, mai – septembrie 5 salariaţi, octombrie – decembrie 12 salariaţi. Calculaţi numărul mediu de salariaţi pentru anul 2015.

5.4. Contul

5.4.1. Lucrări practice rezolvate

I. Alegeţi varianta de răspuns corectă dintre variantele de răspuns date.

1. Înregistrarea unei operaţii economice în conturi se realizează:
- a) sub formă valorică;
- b) pe bază de documente justificative;
- c) valoric şi pe bază de documente justificative;
- d) sub formă cantitativă.

2. Contul este un procedeu al metodei contabilităţii:
- a) comun ştiinţelor economice;
- b) specific contabilităţii;
- c) comun tuturor ştiinţelor;
- d) nici o variantă.

3. În conturi se înregistrează:
- a) existenţa, mişcarea şi transformarea elementelor patrimoniale;
- b) mişcarea şi transformarea elementelor patrimoniale;
- c) existenţa şi mişcarea elementelor patrimoniale;
- d) existenţele finale de elemente patrimoniale.

4. Totalul sumelor debitoare se obţine după relaţia:
- a) sold iniţial debitor + sume debitoare;
- b) sold iniţial debitor + rulaj debitor;
- c) sold iniţial debitor + rulaj debitor – rulaj creditor;
- d) sold iniţial + rulaj creditor – rulaj debitor.

5. Soldul final creditor rezultă din relaţia:
- a) TSD < TSC;
- b) TSD = TSC;
- c) TSD > TSC;
- d) TSC = 0

6. Forma bilaterală a contului cuprinde următoarele elemente ale contului:
- a) sume debitoare şi creditoare, explicaţia separat pentru fiecare parte a contului;
- b) data şi explicaţia scrise o singură dată şi sumele separate;
- c) sumele, data şi explicaţia scrise separat pentru fiecare parte;
- d) data, documentul justificativ şi formula contabilă.

7. Debitul reprezintă:
- a) partea stângă a contului;
- b) partea stângă a bilanţului;

Scanned with OKEN Scanner

c) partea stângă a balanței de verificare;
d) partea stângă a patrimoniului.

8. Conturile de activ se debitează cu:
a) soldurile inițiale și mișcarea elementelor de activ;
b) creșterea elementelor de activ și de cheltuieli și cu soldurile inițiale;
c) creșterea elementelor de activ și de venituri și cu soldurile inițiale;
d) creșterea elementelor de activ și de pasiv cu aceeași sumă.

9. Formula contabilă cuprinde:
a) contul corespondent creditor și debitor;
b) semnul = și sumele D și C;
c) conturile corespodnente, sumele și semnul =;
d) sumele debitoare și creditoare și semnul =.

10. După regulile de activ funcționează:
a) conturile de cheltuieli;
b) conturile de venituri;
c) conturile de capitaluri;
d) conturile de pasive fictive.

11. Un cont de datorii face parte din categoria:
a) surse economice;
b) procese economice;
c) capitaluri proprii;
d) activelor pe termen scurt.

12. Încasarea în numerar a creanței de la client generează:
a) reducerea numerarului și reducerea creanței;
b) creșterea numerarului și reducerea creanței;
c) creșterea creanței și creșterea numerarului;
d) niciuna din variante.

I. Răspunsuri corecte.
1. c; **2.** b; **3.** a; **4.** b; **5.** a; 6. c; **7.** a; **8.** b; **9.** c; **10.** a; **11.** a; **12.** b.

II. Notați în dreptul fiecărui enunț litera A, dacă enunțul este adevărat, sau litera F, dacă enunțul este fals.

13. Contul nu este un procedeu specific contabilității.
14. În cont nu se pot înregistra modificările elementelor patrimoniale cantitativ.
15. Înregistrarea operațiilor economice în cont se efectuează în mod cronologic.
16. Funcția de cuantificare este o funcție a contului.
17. Explicația contabilă a operației economice presupune prezentarea sumară a operației economice.
18. Rulajul contului include sumele înregistrate în cont în cursul lunii.
19. Soldul contului reprezintă diferența dintre totalul rulajului debitor și totalul rulajului creditor.
20. Dubla înregistrare reprezintă un principiu de bază al contabilității.
21. Bilanțul este instrumentul de reprezentare globală a patrimoniului.
22. Contul nu reflectă existența și mișcarea elementelor patrimoniale pe o perioadă.
23. Conturile de activ se creditează cu micșorarea elementelor patrimoniale.
24. Conturile de A/P nu pot avea sold final zero.

II. Răspunsuri corecte.
13. F; **14.** F; **15.** A; **16.** A; **17.** F; **18.** A; **19.** F; **20.** A; **21.** A; **22.** F; **23.** A; **24.** F.

Scanned with OKEN Scanner

III. Asociaţi elementele din cele două coloane.

25. Asociaţi componentele formulei contabile şi articolului contabil:

Formula şi articolul contabil	Componentele
I. Formula contabilă II. Articolul contabil	a. conturile corespondente b. data operaţiei economice c. explicaţia operaţiei economice d. semnul = e. sumele înscrise în conturi

26. Arătaţi corespondenţa dintre formulele contabile de stornare şi modul de realizare.

Felul formulelor contabile de stornare	Modul de realizare a stornării
1. Stornarea în negru	a. repetarea formulei contabile greşite cu sumele în roşu
2. Stornarea în roşu	b. întocmirea ulterioară a formulelor contabile corecte
	c. inversarea formulei contabile iniţiale

27. Asociaţi grupele de conturi cu conturile corespunzătoare.

Grupe de conturi	Conturi corespunzătoare
1. mijloace economice	a. conturi de imobilizări
2. surse economice	b. conturi de capitaluri
3. procese economice	c. conturi de datorii
	d. conturi de cheltuieli
	e. conturi de venituri

28. Asociaţi clasele de conturi (conform planului de conturi) cu conturile corespunzătoare.

Clase de conturi	Conturi corespondente
1. terţi	a. cheltuieli de personal
2. cheltuieli	b. pierderi din creanţe
	c. salarii datorate
	d. clienţi
	e. efecte de plată

III. Răspunsuri corecte:

25. I – a, d, e; II – a, b, c, d, e;
26. I – c, b; II – a, b;
27. I –a; II – b, c; III – d, e;
28. I – c, d, e; II – a, b.

IV. Răspundeţi la următoarele întrebări.

29. Precizaţi ce evenimente şi tranzacţii se înregistrează în conturi?
30. Arataţi modalitatea de înregistrare a operaţiilor economice în conturi?
31. Precizaţi care sunt funcţiile contului.
32. Arătaţi ce exprimă titlul contului.
33. Arătaţi ce exprimă explicaţia contabilă a operaţiei economice.
34. Ce reprezintă rulajul unui cont?
35. Arătaţi deosebirile dintre rulaj şi total sume la un cont?
36. Precizaţi în ce situaţie este un cont balansat?
37. Ce reprezintă dubla înregistrare a operaţiilor economice?

Scanned with OKEN Scanner

38. Ce tipuri de corespondență se pot stabili între conturi?
39. Care sunt regulile de funcționare a conturilor de activ?
40. Definiți formula contabilă.
41. Enumerați elementele formulei contabile.
42. Definiți formula contabilă compusă.
43. Arătați ce cuprinde grupa conturilor de surse economice.
44. Definiți conturile sintetice.
45. Enumerați câteva grupe de conturi din clasa 1.
46. Dați exemple de conturi din clasa a 3-a.

IV. Răspunsuri corecte:

29. În conturi se înregistrează existențele inițiale și mișcarea elementelor patrimoniale.
30. cronologic și sistematic.
31. Funcțiile contului: de înregistrare, grupare și ordonare a informațiilor, de cuantificare și de informare, de control, contabilă.
32. Titlul contului arată conținutul economic al elementelor patrimoniale a căror evidență o ține. Titlul este însoțit de simbolurile prevăzute în planul de conturi.
33. Explicația contabilă înseamnă indicarea denumirii, simbolului contului corespondent.
34. Rulajul reprezintă sumele înregistrate în conturi în cursul lunii fără sold inițial.
35. Rulajul reprezintă numai sumele înregistrate în conturi în cursul lunii, iar total sume include și soldul inițial.
36. Un cont este soldat, balansat când are sold zero, deci este fără sold.
37. Înregistrarea concomitentă și cu aceeași sumă a unei operații economice în 2 conturi (în debitul unui cont și în creditul altui cont).

V. Rezolvați următoarele probleme.

47. S.C. „MIOARA" S.R.L. deține în stoc la începutul anului, materii prime în valoare de 30.000 lei. În cursul anului se achiziționează materii prime în valoare de 40.000 lei și se dau în consum în valoare de 32.000 lei. Determinați structura contului „Materii prime".

DEBIT — **MATERII PRIME** — CREDIT

Explicații	Sume	Explicații	Sume
Sold inițial debitor (SID)	30.000	-	
Rulaj debitor (RD)	40.000	Rulaj creditor (RC)	32.000
Total sume debitoare (TSD)	70.000	Total sume creditoare (TSC)	32.000
		Sold final debitor (SFD)	38.000

48. Determinați elementele contului „Furnizori" în baza următoarelor date:
- datorii față de furnizori la începutul anului de 20.000 lei;
- achiziții bunuri fără a fi achitate în cursul anului de 30.000 lei;
- obligații achitate în timpul anului de 28.000 lei.

DEBIT — **FURNIZORI** — CREDIT

Explicații	Sume	Explicații	Sume
		Sold inițial creditor (SIC)	20.000
Rulaj debitor (RD)	28.000	Rulaj creditor (RC)	30.000
Total sume debitoare (TSD)	28.000	Total sume creditoare (TSC)	50.000
Sold final creditor (SFC)	22.000		

49. Efectuați analiza contabilă și întocmiți formula contabilă pentru următoarele operațiuni economico-financiare:
a) Se achiziționează materii prime de la furnizori în sumă de 6.000 lei, T.V.A. 20%, conform facturii;
b) Se achiziționează piese de schimb în valoare de 1.000 lei, T.V.A. 20%, conform facturii;

Scanned with OKEN Scanner

c) Se achită datoriile faţă de furnizorii de materii prime prin bancă în valoare de 7.200 lei;
d) Se ridică de la bancă pe baza cecului de numerar suma de 1.200 lei;
e) Se depune la bancă, pe baza foii de vărsământ cu chitanţă, suma de 2.000 lei;
f) Se majorează capitalul social pe seama rezervelor în valoare de 3.000 lei;
g) Se obţine un credit bancar pe termen scurt în valoare de 1.600 lei;
h) Se înregistrează dobânda aferentă creditului bancar pe termen scurt în valoare de 480 lei;
i) Se restituie o parte din creditul bancar pe termen scurt în sumă de 800 lei;
j) Se înregistrează salariile cuvenite salariaţilor în sumă de 3.500 lei;
k) Se achită restul de plată (salariile nete) personalului în valoare de 2.200 lei;
l) Se înregistrează contribuţia unităţii la asigurările sociale (C.U.A.S.) de 15,8%;
m) Se înregistrează amortizarea lunară a construcţiilor în sumă de 1.100 lei;
n) Se scoate din evidenţă o construcţie complet amortizată, a cărei valoare de intrare este de 3.500 lei.

Etapele analizei contabile vor fi simbolizate după cum urmează:

1) stabilirea naturii operaţiei economice;
2) identificarea elementelor patrimoniale care se modifică (conturile) şi a părţii bilanţului în care se regăsesc (activ sau pasiv);
3) stabilirea sensului modificării (creştere sau micşorare);
4) aplicarea regulilor de funcţionare a conturilor;
5) redactarea formulei contabile.

ANALIZA CONTABILĂ A OPERAŢIILOR ECONOMICE

Natura operaţiei economice	Elementele patrimoniale (conturi)	Sens modif. şi reguli de funcţionare	Formula contabilă	Sumele D, C
a) Achiziţia materiilor prime	301 „Mat. prime” 4426 „T.V.A.d” 401 „Furnizori”	A (+) se D A (+) se D P (+) se C	% = 401 301 4426	7.200 6.000 1.200
b) Cumpărarea materialelor cons.	3024 „Piese de schimb” 4426 „T.V.A.d” 401 „Furnizori”	A (+) se D A (+) se D P (+) se C	% = 401 3024 4426	1.200 1.000 200
c) Plata datoriilor faţă de furnizori	401 „Furnizori” 5121 „Conturi la bănci în lei”	P (–) se D A (–) se C	401 = 5121	7.200
d) Ridicarea numerarului de la bancă	581 „Viramente interne” 5121 „Conturi la bănci în lei” 5311 „Casa în lei”	A (+) se D A (–) se C A (–) se C A (+) se D	581 = 5121 5311 = 581	1.200 1.200
e) Depunerea numerarului la bancă	581 „Viramente interne” 5121 „Conturi la bănci în lei” 5311 „Casa în lei”	A(+) se D A (–) se C A(+) se D A (–) se C	581 = 5311 5121 = 581	2.000 2.000
f) Majorarea capitalului social	1012 „Capital subscris vărsat” 106 „Rezerve”	P (+) se C P (–) se D	106 =1012	3.000
g) Obţinerea creditului bancar	5121 „Conturi la bănci în lei” 5191 „Credite bancare pe t. scurt.”	A (+) se D P (+) se C	5121= 5191	1.600
h) Înreg. dobânzii datorate pentru credit	666 „Cheltuieli cu dobânzile” 5198 „Dobânzi afer. credit. banc. pe t.s.”	A (+) se D P (+) se C	666 = 5198	480

Scanned with OKEN Scanner

i) Rambursarea unui credit pe termen scurt	5121 „Conturi la bănci în lei” 5191 „Credite bancare pe t. scurt”	A (–) se C P (–) se D	**5191= 5121**	800
j) Înreg. salariilor datorate personalului	641 „Chelt cu remuner. person.” 421 „Personal-salarii datorate”	A (+) se D P (+) se C	**641 = 421**	3.500
k) Plata salariilor nete	421 „Personal-salarii datorate” 5311 „Casa în lei”	P (–) se D A (–) se C	**421 = 5311**	2.200
l) Înreg. C.U.A.S. datorat	6451 „Ch. privind C.U.A.S.” 4311 "C.U.A.S."	A(+) se D P (+) se C	**6451= 4311**	553
m) Înreg. amort. lunare	6811 „Ch. de expl. privind amortizarea imobilizărilor” 2812 „Amortizarea construcțiilor”	A(+) se D P(+) se C	**6811= 2812**	1.100
n) Scoaterea din evidență a constr. complet amortiz.	2812 „Amortiz. construcțiilor” 212 „Construcții”	P(–) se D A(–) se C	**2812 = 212**	3.500

50. Efectuați analiza contabilă și întocmiți formula contabilă pentru următoarele operațiuni economico-financiare:

1) Se plătește în numerar datoria față de un furnizor în valoare de 1.200 lei;
2) Se acceptă un efect comercial de către un furnizor, în valoare de 2.000 lei de la un client;
3) Se plătește prin bancă datoria față de un furnizor în valoare de 1.800 lei;
4) Se încasează prin bancă dreptul de creanță asupra unui client în valoare de 1.600 lei;
5) Se cumpără materii prime în valoare de 3.200 lei, de la un furnizor care nu este înregistrat în scopuri de TVA;
6) Se înregistrează salariile brute datorate salariaților pe luna în curs în valoare de 2.500 lei, din care salariile de bază sunt de 2.000 lei;
7) Se înregistrează impozitul pe salarii datorat bugetului de stat în valoare de 400 lei;
8) Se înregistrează contribuția unității la asigurările sociale (C.U.A.S.) de 15,8% și contribuția personalului la asigurările sociale (C.P.A.S.) de 10,5% aplicate la fondul de salarii brut;
9) Se înregistrează contribuția personalului la asigurările sociale de sănătate (C.P.A.S.S.) de 5,5% aplicată la fondul de salarii brut;
10) Se înregistrează contribuția unității la fondul de ajutor de șomaj (C.U.F.S.) de 0,5% și contribuția personalului la fondul de ajutor de șomaj (C.P.F.S.) de 0,5%;
11) Se înregistrează plata chenzinei a II-a (restului de plată), în numerar, salariaților;
12) Se înregistrează dobânda datorată pentru creditul bancar contractat pe termen scurt în valoare de 200 lei;
13) Se plătește prin cont dobânda datorată;
14) Se achiziționează o clădire în valoare de 9.000 lei, T.V.A. 20%;
15) Se înregistrează amortizarea liniară lunară a clădirii în valoare de 600 lei;
16) Se achită cheltuielile de constituire ale unei societăți nou înființate, în sumă de 1.000 lei, în numerar;
17) Se înregistrează integral amortizarea cheltuielilor de constituire de 1.000 lei și se scot din evidență;
18) Se înregistrează T.V.A.-ul aferent mărfurilor intrate în societățile comerciale cu amănuntul, cunoscându-se următoarele:
- costul de achiziție al mărfurilor cumpărate este 3.000 lei;
- adaosul comercial aplicat este de 10%;

19) Se vând mărfuri prin magazinele de desfacere cu amănuntul în valoare de 12.000 lei, din care T.V.A.-ul aferent este în sumă de 2.000 lei, adaosul comercial este de 1.200 lei. Se descarcă gestiunea.
20) Se achiziționează materii prime de 1.400 lei, T.V.A. 20%;
21) Se achită furnizorul de materii prime prin contul bancar, în valoare de 1.666 lei;
22) Se dau în consum materii prime în valoare de 500 lei;

Scanned with OKEN Scanner

23) Se obţin produse finite la preţ de înregistrare (cost de producţie efectiv) de 20.000 lei;
24) Se vând clienţilor jumătate din produsele finite obţinute în valoare de 12.000 lei, T.V.A. 20%;
25) Se descarcă gestiunea de produsele finite vândute la preţul de 10.000 lei (adică la preţul de intrare = cost de producţie efectiv);
26) Se înregistrează o lipsă (un minus) de materii prime în gestiune în valoare de 300 lei;
27) Se cumpără materiale consumabile conform facturii în sumă de 400 lei, T.V.A. 20%, care din motive obiective nu se pot recepţiona imediat; ulterior se face recepţia lotului de materiale intrate şi se achită factura în numerar;
28) Se trimite la terţi pentru reparare un aparat de măsură (produs finit) în valoare de 200 lei. Costul reparaţiei se achită cu un avans de trezorerie în valoare de 30 lei, T.V.A. 20%. După reparare, aparatul este adus în unitate;
29) La inventarierea gestiunii de materii prime se constată un minus în valoare de 100 lei, care se impută gestionarului la valoarea actuală de 120 lei, T.V.A. 20%. Debitorul achită suma la casieria unităţii;
30) S.C. „FELIX" S.R.L. acordă sub formă de sponsorizare societăţii „OTILIA" S.R.L., materiale consumabile în valoare de 500 lei pe baza contractului de sponsorizare şi a facturii. Să se înregistreze operaţiile în contabilitatea celor 2 societăţi.

Prevederi fiscale:
În ceea ce priveşte cota de TVA pe care ar trebui să o utilizaţi la tranzacţiile cu terenuri, clădiri, trebuie respectat Codul fiscal în ceea ce priveşte aplicarea unei **cote standard de 24% asupra bazei de impozitare sau cota redusă de 5%. Cota redusă de 5%** poate fi folosită doar pentru anumite categorii de locuinţe si cu respectarea unor condiţii stricte. Regimul menţionat este valabil si in cazul terenului pe care locuinţele sunt construite, acesta incluzând şi amprenta la sol a locuinţelor.
Astfel, cota redusa de 5% o puteţi aplica în cazul livrării de:
- clădiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, destinate a fi utilizate drept cămine de bătrâni şi de pensionari;
- clădiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, destinate a fi utilizate drept case de copii şi centre de recuperare şi reabilitare pentru minori cu handicap;
- clădiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, către primării în vederea atribuirii de către acestea cu chirie subvenţionata unor persoane sau familii a căror situaţie economică nu le permite accesul la o locuinţă în proprietate sau închirierea unei locuinţe în condiţiile pieţei;
- locuinţe care au o suprafaţă utilă de maximum 120 mp, exclusiv anexele gospodăreşti şi o valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite, care nu depăşeşte suma de 380.000 lei, exclusiv TVA, achiziţionate de orice persoană necăsătorita sau familie.

În primele trei situaţii prezentate mai sus, cota redusa de TVA de 5% se aplică inclusiv pentru terenul pe care sunt construite clădirile respective. Pentru ca vânzătorul să poată utiliza cota redusă de 5%, cumpărătorul trebuie să pună la dispoziţia vânzătorului, înainte sau în momentul livrării clădirii, o declaraţie pe propria răspundere, autentificată de un notar, din care să rezulte că va utiliza aceste clădiri conform destinaţiei prevăzute de lege. Aceasta declaraţie va fi păstrată de vânzător pentru a justifica aplicarea cotei reduse de TVA de 5%.

ANALIZA CONTABILĂ A OPERAŢIILOR ECONOMICE

Natura operaţiei economice	Elementele patrimoniale (conturi)	Sens modific. şi reguli de funcţionare	Formula contabilă	Sumele D, C
1) Plata datoriei faţă de furnizori	401 „Furnizori" 5311 „Casa în lei"	P(–) se C A(–) se C	**401 = 5311**	1.200
2) Acceptarea efectului comercial	413 „Efecte de primit" 4111 „Clienţi"	A(+) se D A(–) se C	**413 = 4111**	2.000
3) Plata furnizorului prin bancă	401 „Furnizori" 5121 „Ct. la bănci în lei"	P(–) se D A(–) se C	**401 = 5121**	1.800
4) Încasarea. creanţei de la clienţi	5121 „Ct. la bănci în lei" 4111 „Clienţi"	A(+) se D A(–) se C	**5121 = 4111**	1.600
5) Cumpărarea materiilor prime	301 „Mat. prime" 401 „Furnizori"	A(+) se D P(+) se C	**301 = 401**	3.200
6) Înregistrarea salariilor datorate	641 „Ch. cu remuneraţ. pers." 421 "Personal-salarii datorate"	A(+) se D P(+) se C	**641 = 421**	2.500
7) Înregistrarea impozitului pe salarii	421 „Personal-salarii datorate" 444 „Impozit pe salarii"	P(–) se D P(+) se C	**421 = 444**	400

Scanned with OKEN Scanner

8) a) Înreg. C.U.A.S. datorat de unitate b) Înreg. C.P.A.S. asigurat	6451 „Ch. priv. C.U.A.S." 4311 „C.U.A.S." 421 „Personal-salarii datorate" 4312 „C.P.A.S."	A(+) se D P(+) se C P(–) se D P(+) se C	**6451 = 4311** **421 = 4312**	395 263
9) Înreg. C.P.A.S.S. 5,5% salariați	421 „Personal-salarii datorate" 4314„C.P.A.S.S. salariați"	P(–) se D P(+) se C	**421 = 4314**	138
10) a) Înregistrarea C.U.F.S. 0,5% b) Înreg C.P.F.S. 0,5%	6452 „Ch. priv. C.U.F.S." 4371 „C.U.F.S." 421 „Personal-salarii datorate" 4372 „C.P.F.S."	A(+) se D P(+) se C P(–) se D P(+) se C	**6452 = 4371** **421 = 4372**	13 13
11) Plata chenzinei a II-a: Sn=Sb-CAS-CFS-CASS-Is	421 „Personal-salarii datorate" 5311 „Casa în lei"	P(–) se D A(–) se C	**421 = 5311**	1.686
12) Înreg. dobânzii datorată pt. credit	666 „Ch. privind dobânzile" 5198 „Dob. afer. credit. bc.pe t.s."	A(+) se D P(+) se C	**666 = 5198**	200
13) Plata dobânzii datorate	5198 „Dob afer credit. bc.pe t.s." 5121 „Ct. la bănci în lei"	P(–) se D A(–) se C	**5198 = 5121**	200
14) Achiziția unei clădiri	212 „Construcț." 4426 „T.V.A.d" 404 „Fz. de imobilizări"	A(+) se D A(+) se D P(+) se C	**% = 404** **212** **4426**	10.800 9.000 1.800
15) Înreg. amortizării clădirii	6811 „Ch. cu amortiz. imob." 2812 „Amortiz. construcțiilor"	A(+) se D P(+) se C	**6811 = 2811**	600
16) Achitarea ch. de constituire în numerar	201 „Ch. de constituire" 5311 „Casa în lei"	A(+) se D A(–) se C	**201 = 5311**	1.000
17) a) Amortizarea cheltuielilor de constituire b) Scoaterea din evidență a ch. de constit. integral amortizate	6811 „Ch. de expl. privind amortiz. imob." 2801 „Amortiz. ch. de constit." 2801 „Amortiz. ch. de constit." 201 „Ch. de constituire"	A(+) se D P(+) se C P(–) se D A(–) se C	**6811 = 2801** **2801 = 201**	1.000 1.000
18) Înregistrarea T.V.A. neexigibilă	371 „Mărfuri" 4428 „T.V.A.n"	A(+) se D P(+) se C	**371 = 4428**	660
19) a) Vânzarea mărfurilor cu amănuntul b) Descărcarea gestiunii pentru mărfurile vândute	5311 „Casa în lei" 707 „Venituri din vz. mărf." 4427 „T.V.A.c" 607 „Ch. cu mărfurile" 378 „Dif. de preț la mărfuri" 4428 „T.V.A.n" 371 „Mărfuri"	A(+) se D P(+) se C P(+) se C A(+) se D P(–) se D P(–) se D A(–) se C	**5311 = %** **707** **4427** **% = 371** **607** **378** **4428**	12.000 10.000 2.000 12.000 8.800 1.200 2.000
20) Achiziția materiilor prime	301 „Mat. pr." 4426 „T.V.A.d" 401 „Furnizori"	A(+) se D A(+) se D P(+) se C	**% = 401** **301** **4426**	1.680 1.400 280

Scanned with OKEN Scanner

21) Plata furnizorului prin bancă	401 „Furnizori” 5121 „Ct. la bănci în lei”	P(–) se D A(–) se C	**401 = 5121**	1.680
22) Darea în consum a materiilor prime	601 „Ch. cu mat prime” 301 „Mat. pr.”	A(+) se D A(–) se C	**601 = 301**	500
23) Obţinerea produselor finite	345 „Prod. fin.” 711 „V. aferente costurilor stoc. de produse”	A(+) se D P(+) se C	**345 = 711**	20.000
24) Vânzarea produselor finite	4111 „Clienţi” 701 „Venit. din vz. prod. finite” 4427 „T.V.A.c”	A(+) se D P(+) se C P(+) se C	**4111 = %** **701** **4427**	14.400 12.000 2.400
25) Descărcarea gestiunii de prod. fin. vândute	711 „V. aferente costurilor stoc. de produse” 345 „Prod. fin.”	P(–) se D A(–) se C	**711 = 345**	10.000
26) Înreg. minusului de mat. prime în gestiune	601 „Ch. cu mat prime” 301 „Mat. pr.”	A(+) se D A(–) se C	**601 = 301**	300
27) a) Sosirea materiilor nerecepţ. b) Recepţia materialelor c) Plata facturii în numerar	351 „Materii şi mat. af. la terţi” 4426 „T.V.A.d” 401 „Furnizori” 302 „Mat. cons.” 351 „Materii şi mat. af. la terţi” 401„Furnizori” 5311 „Casa în lei”	A(+) se D A(+) se D P(+) se C A(+) se D A(–) se C P(–) se D A(–) se C	**% = 401** **351** **4426** **302 = 351** **401 = 5311**	480 400 80 400 480
28) a) Trimiterea aparatului la reparat b) Achitarea reparaţiei din avans c) Aducerea aparatului în unitate	354 „Prod. af. la terţi” 345„Prod. fin.” 611 „Ch. cu reparaţii” 4426 „T.V.A.d” 542 „Av. de trezorerie” 345 „Prod. fin.” 354 „Prod. af. la terţi”	A(+) se D A(–) se C A(+) se D A(+) se D A(–) se C A(+) se D A(–) se C	**354 = 345** **% = 542** **611** **4426** **345 = 354**	200 36 30 6 200
29) a) Înreg. minus. de mat. prime b) Imputarea gestionarului c) Încasarea în numerar a imputaţiei	601 „Ch. cu mat. prime” 301 „Mat. pr.” 4282 „Alte creanţe în leg. cu personalul” 7581 „V. din desp., amenzi şi penalităţi” 4427 „T.V.A.c” 5311 „Casa în lei” 4282 „Alte creanţe în leg. cu personalul”	A(+) se D A(–) se C A(+) se D P(+) se C P(+) se C A(+) se D A(–) se C	**601 = 301** **4282 = %** **7581** **4427** **5311 = 4282**	100 144 120 24 144

Scanned with OKEN Scanner

30) S.C. „Felix" S.R.L. a) Acordarea spons. b) Înreg. pe chelt. a T.V.A.-ului	6582 „Donații acord." 302 „Mat. cons." 635 „Ch. cu alte imp., taxe și vărs. asimilate" 4427 „T.V.A.c"	A(+) se D A(–) se C A(+) se D	6582 = 302 635 = 4427	500 100
S.C. „Otilia" S.R.L. a) Înreg. spons. primite	302 „Mat. cons." 7582 „V. din donații prim."	P(+) se C A(+) se D P(+) se C	302 = 7582	500

51. S.C. „Răzvan" S.R.L. achiziționează mărfuri conform facturii furnizorului la preț de cumpărare (Pc) de 2.000 lei, CTA incluse în factură de 500 lei, T.V.A. 20%. Adaosul comercial (AC) aplicat este de 10%. Se vând jumătate din mărfurile cumpărate unui client, cu T.V.A. 20%, iar ulterior se încasează creanța prin bancă. Se scot din evidență mărfurile vândute. Evidența se ține la preț de vânzare cu ridicata.

Natura operației economice	Elementele patrimoniale (conturi)	Sens modific. și reguli de funcționare	Formula contabilă	Sumele D, C
a. Achiziția de mărfuri de la furnizor; CA = Pc + CTA = 2.000 + 500 = 2.500 lei	371 „Mărfuri" 4426 „TVA deductibilă" 401 „Furnizori"	A (+) se D A (+) se D P (+) se C	% = 401 371 4426	3.000 2.500 500
b. Înregistrarea adaosului comercial: AC = CA × 10% = 2.500 × 10% = 250 lei	371 "Mărfuri" 378 "Diferențe de preț la mărfuri"	A (+) se D P (+) se C	371 = 378	250
c. Vânzarea mărfurilor unui client: PV = CA + AC = 2.500 + 250 = 2.750 lei	4111 "Clienți" 707 "Venituri din vânzarea mărfurilor" 4427 "TVA colectată"	A (+) se D P (+) se C P (+) se C	4111 = % 707 4427	1.650 1.375 275
d. Încasarea creanței prin contul bancar	5121 "Conturi la bănci în lei" 4111 "Clienți"	A (+) se D A (-) se C	5121 = 4111	1.650
e. Descărcarea gestiunii cu mărfurile vândute: CA al mărfurilor vândute = CA total/2 = 2.500/2 = 1.250 AC al mărfurilor vândute = AC total/2 = 250/2 = 125	607 "Cheltuieli cu mărfurile" 378 "Diferențe de preț la mărfuri" 371 "Mărfuri"	A (+) se D P (–) se D A (–) se C	% = 371 607 378	1.375 1.250 125

52. Se achiziționează un utilaj pentru producție la preț negociat de 8.000 lei, cheltuieli de transport incluse în factura furnizorului de 2.000 lei, T.V.A. 20%. Se achită factura furnizorului conform ordinului de plată. Durata de utilizare este de 10 ani. Se înregistrează amortizarea lunară după metoda liniară și se scoate din funcțiune la expirarea duratei de utilizare.

Natura operației economice	Elementele patrimoniale (conturi)	Sens modific. și reguli de funcționare	Formula contabilă	Sumele D, C
a. Achiziționarea utilajului	2131 "Echipamente tehnologice" 4426 "TVA deductibilă" 404 "Furnizori de imobilizări"	A (+) se D A (+) se D P (+) se C	% = 404 2131 4426	12.000 10.000 2.000
b. Achitarea facturii furnizorului	404 "Furnizori de imobilizări" 5121 "Conturi la bănci în lei"	P (–) se D A (–) se C	404 = 5121	12.000

Scanned with OKEN Scanner

c. înregistrarea amortizării liniare lunare Aa = Vi/Dn = 10.000/10 = 1.000 lei Al = Aa/12 = 1.000/12 = 83,33 lei/lună	6811 "Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor" 2813 "Amortiz. instal., mijl. de transp., anim. şi plantaţiilor"	A (+) se D P (+) se C	**6811= 2813** **Idem luna 2,3...,12** **Idem an 2, 3, ..., 10**	83,33
d. Scoaterea din funcţiune a utilajului complet amortizat	2813 "Amortiz. instal., mijl. de transp., anim. şi plantaţiilor" 2131 "Echipam. tehnologice"	P (–) se D A (–) se C	**2813=2131**	10.000

53. S.C. „Venera" S.R.L. cumpără piese de schimb la cost achiziţie de 2.000 lei, T.V.A. 20%. Se dă în consum 3/4 din valoarea lor. Se achită furnizorul pe baza unui bilet la ordin, care ulterior se decontează prin bancă.

Natura operaţiei economice	Elementele patrimoniale (conturi)	Sens modific. şi reguli de funcţionare	Formula contabilă	Sumele D, C
a. Cumpărarea de piese de schimb	3024 "Piese de schimb" 4426 "TVA deductibilă" 401 "Furnizori"	A (+) se D A (+) se D P (+) se C	**% = 401** **3024** **4426**	2.400 2.000 400
b. Consum de piese de schimb	6024 "Cheltuieli cu piesele de schimb" 3024 "Piese de schimb"	A (+) se D P (+) se C	**6024 = 3024**	1.500
c. Acordarea furnizorului a unui bilet la ordin	401 „Furnizori" 403 "Efecte de plătit"	P (–) se D P (+) se C	**401 = 403**	2.400
d. Achitarea biletului la ordin din contul bancar	403 "Efecte de plătit" 5121 "Conturi la bănci în lei"	P (–) se D A (–) se C	**403 = 5121**	2.400

54. S.C. „Flavia" S.R.L. înregistrează la sfârşitul lunii statul de salarii al personalului: salarii brute 10.000 lei, CUAS, CUASS, CUFS, reţineri din salarii: CPAS, CPASS, CPFS, impozit pe salarii.

Natura operaţiei economice	Elementele patrimoniale (conturi)	Sens modific. şi reguli de funcţionare	Formula contabilă	Sumele D, C
a. Înregistrarea salariilor brute	641 "Cheltuieli cu rem. pers." 421 "Personal -salarii datorate"	A (+) se D P (+) se C	**641 = 421**	10.000
b. Înregistrarea CUAS: CUAS = SB × 15,8% = 10.000 × 15,8% = 2.080 lei	6451 "Cheltuieli cu asigurările sociale" 4311 "Contrib. unităţii la asig. sociale"	A (+) se D P (+) se C	**6451 = 4311**	1.580
c. Înregistrarea CUASS: CUASS = SB × 5,2% = 10.000 × 5,2% = 520 lei	6453 "Cheltuieli cu asigurările de sănătate" 4313 "Contrib. unităţii la asigurările de sănătate"	A (+) se D P (+) se C	**6453 = 4313**	520
d. Înregistrarea CUFS: CUFS = 0,5% × SB = 10.000 × 0,5% = 50	6452 "Cheltuieli cu fondul de şomaj" 4371 "Contrib. unităţii la fondul de şomaj"	A (+) se D P (+) se C	**6452 = 4371**	50

Scanned with OKEN Scanner

e. Reţinerile din salarii: CAS = 10.000 × 10,5% = 1.050 CFS = 10.000 × 0,5% = 50 CASS = 10.000 × 5,5% = 550 Is = (10.000-1.050-50-550) × 16% = 1336	421 "Personal -salarii datorate" 4312 "CAS" 4372 "CFS" 4314 "CASS" 444 "Impozitul pe salarii"	P (–) se D P (+) se C P (+) se C P (+) se C P (+) se C	421 = % 4312 4372 4314 444	 2.986 1.050 50 550 1.336
f. Plata salariilor nete	421 "Personal - salarii datorate" 5311 "Casa în lei"	P (–) se D A (–) se C	421 = 5311	7.014

38. Tipurile de corespondenţă ce se pot stabili între conturi sunt: a. între conturile de activ şi conturile de activ; b. numai între conturile de activ; c. numai între conturile de pasiv.

39. Încep să funcţioneze prin debitare, se debitează cu existenţele iniţiale şi creşterile de elemente de activ, se creditează cu micşorarea elementelor de activ, au sold final debitor sau zero.

40. Egalitatea care se stabileşte între conturile care intervin într-o operaţie economică pe baza principiului dublei înregistrări.

41. cont corespondent debitor, cont corespondent creditor, semnul =, sumele înscrise în conturi.

42. Formula contabilă compusă cuprinde fie un singur cont debitor şi mai multe conturi creditoare, fie un singur cont creditor şi mai multe conturi debitoare.

43. Grupa conturilor de surse economice cuprinde conturi de surse proprii, de surse străine (clasa 1), conturi de datorii pe termen scurt (clasa 4).

44. Exprimă mijloacele, sursele şi procesele economice exprimate în etalon valoric.

45. Grupe de conturi din clasa 1: capital şi rezerve, rezultatul exerciţiului, subvenţii pentru investiţii, provizioane pentru riscuri şi cheltuieli, împrumuturi şi datorii asimilate.

46. materii prime, materiale consumabile, obiecte de inventar, produse finite, mărfuri, ambalaje, stocuri la terţi.

5.4.2. Lucrări practice propuse spre rezolvare

I. Alegeţi varianta de răspuns corectă din variantele de răspuns date.

1. Funcţiile contului sunt:
- a) de înregistrare, de informare şi de control;
- b) de cuantificare, de înregistrare şi contabilă;
- c) de înregistrare şi control, de sintetizare şi informare;
- d) de înregistrare, informare, cuantificare, control şi contabilă.

2. Operaţiile economice se înregistrează în conturi:
- a) sistematic;
- b) cronologic;
- c) sistematic şi cronologic;
- d) operativ.

3. Explicaţia contabilă a operaţiei economice presupune:
- a) indicarea denumirii contului corespondent;
- b) prezentarea operaţiei economice;
- c) indicarea denumirii conturilor corespondente şi prezentarea operaţiilor economice;
- d) explicaţia descriptivă a operaţiei economice.

4. Totalul sumelor creditoare se obţine după relaţia:
- a) sold iniţial creditor + sume creditoare;
- b) sold iniţial creditor + rulaj creditor;
- c) sold iniţial creditor – rulaj creditor + rulaj debitor;
- d) SIC + RC.

5. Soldul final debitor rezultă când:
- a) TSD > TSC;

Scanned with OKEN Scanner

b) TSD = TSC;
c) TSD < TSC;
d) TSD – TSC.

6. Înregistrarea concomitentă şi cu aceeaşi sumă a unei operaţii economice în debitul unui cont şi în creditul altui cont reprezintă:
a) dubla reprezentare;
b) corespondenţa conturilor;
c) dubla înregistrare;
d) nicio variantă.

7. Un cont funcţionează:
a) când are sold;
b) când nu are sold;
c) în orice situaţie;
d) când are sold debitor.

8. Conturile de pasiv se creditează cu:
a) soldurile iniţiale şi mişcările elementelor de pasiv;
b) creşterea elementelor de pasiv şi de venituri şi cu soldurile iniţiale;
c) creşterea elementelor de pasiv şi de cheltuieli şi cu soldurile iniţiale;
d) diminuarea elementelor de pasiv şi cu soldurile iniţiale creditoare.

9. Formula contabilă compusă cuprinde:
a) un cont corespondent debitor şi un cont corespondent creditor;
b) un cont corespondent debitor şi mai multe conturi corespondente creditoare;
c) mai multe conturi corespondente debitoare şi mai multe conturi corespondente creditoare;
d) nicio variantă.

10. După regulile de pasiv funcţionează:
a) conturile de venituri;
b) conturile de creanţe;
c) conturile de trezorerie;
d) conturile de active fictive.

11. Un cont de creanţe face parte din categoria:
a) activelor imobilizate;
b) activelor circulante;
c) proceselor economice;
d) pasivelor externe.

12. Vânzarea de mărfuri unui client generează:
a) micşorarea stocului de mărfuri şi creşterea veniturilor;
b) micşorarea creanţei faţă de client şi micşorarea stocului de marfă;
c) creşterea creanţei faţă de client şi creşterea veniturilor;
d) creşterea numerarului şi scăderea stocului de marfă.

II. Notaţi cu litera A în dreptul fiecărui enunţ, dacă enunţul este adevărat, sau litera F, dacă enunţul este fals.

13. În cont nu se înregistrează modificarea elementelor patrimoniale.
14. Contul înregistrează modificarea elementelor patrimoniale în etalon valoric.
15. Operaţiile economice nu se înregistrează în cont în mod sistematic.
16. Funcţia de informare este o funcţie a conturilor.
17. Explicaţia descriptivă a operaţiilor economice presupune indicarea conturilor corespondente.
18. Rulajul conturilor include sumele înregistrate în conturi în cursul lunii şi soldul iniţial.
19. Soldul contului se calculează ca diferenţă între TSD şi TSC.
20. Dubla reprezentare constituie un principiu de bază al contabilităţii.
21. Contul nu este un instrument de reprezentare individuală a fiecărui element patrimonial.
22. Bilanţul reflectă situaţia patrimonială la un moment dat.
23. Conturile de pasiv se creditează cu micşorarea elementelor patrimoniale.
24. Conturile de pasiv nu pot avea sold final zero.

Scanned with OKEN Scanner

III. Asociați elementele din prima coloană cu răspunsurile corespunzătoare din a doua coloană.

25. Arătați corespondența între felurile formulelor contabile și elementele componente:

Felul formulei contabile	Elemente componente
1. simplă	a. un cont debitor și un cont creditor
2. compusă	b. un cont creditor și mai multe conturi debitoare
3. complexă	c. un cont debitor și mai multe conturi creditoare
	d. mai multe conturi debitoare și mai multe conturi creditoare

26. Arătați corespondența între modul de înregistrare a operațiilor economice în contabilitate și documentele contabile:

Modul de înregistrare a operațiilor economice în evidența contabilă	Documentele contabile
1. Cronologic	a. registrul Cartea mare
2. Sistematic	b. Registrul jurnal
	c. registrul inventar

27. Asociați clasele de conturi cu conturile corespunzătoare:

Clasele de conturi	Conturi corespondente
1. Capitaluri	a. profit și pierdere
2. Stocuri	b. obligațiuni
3. Trezorerie	c. cecuri de încasat
	d. subvenții pentru investiții
	e. obiecte de inventar
	f. ambalajele

28. Asociați clasele de conturi cu conturile corespunzătoare:

Clase de conturi	Conturi corespunzătoare
1. Terți	a. efecte de primit
2. Imobilizări	b. titluri de participare
	c. amenajări de terenuri
	d. amortizarea imobilizărilor necorporale
	e. clienți incerți
	f. impozitul pe profit

IV. Răspundeți la următoarele întrebări.

29. Precizați modul de calcul a existentului final în conturi.
30. În ce feluri de etaloane se fac înregistrările în conturi?
31. Care este structura unui cont?
32. Menționați semnificația explicației descriptive a operațiilor economice.
33. În ce raport se află cele 2 părți ale conturilor?
34. Cum se calculează „total sume" la un cont?
35. Care este relația de calcul a soldului unui cont?
36) Ce presupune forma bilaterală a contului?
37. Ce reprezintă corespondența conturilor?
38. Care sunt asemănările dintre bilanț și cont?
39. Care sunt regulile de funcționare pentru conturile de P?
40. Ce etape parcurge analiza contabilă?
41. Ce elemente conține articolul contabil?

Scanned with OKEN Scanner

42. Când se întocmesc formulele contabile de stornare?
43. Ce cuprinde grupa conturilor de mijloace economice?
44. Definiţi şi caracterizaţi conturile analitice.
45. Enumeraţi câteva grupe de conturi din clasa a 4-a.
46. Daţi exemple de conturi din clasa a 5-a.

V. Efectuaţi analiza contabilă şi întocmiţi toate formulele contabile pentru următoarele evenimente şi tranzacţii economice.

47. Se constituie o societate comercială cu un capital subscris de asociaţi de 10.000 lei. Se aduc ca aport la capital următoarele: o clădire - 3.000 lei, un utilaj - 2.000 lei, în numerar - 2.500 lei. Cheltuielile privind înfiinţarea societăţii au însumat 300 lei şi se achită prin bancă. După 3 luni, se depune diferenţa de capital în numerar.
48. S.C. „MEDA" S.A. hotărăşte majorarea capitalului social prin emisiunea a 2.000 acţiuni la preţul de vânzare de 5 lei/acţiune, valoarea nominală fiind de 4 lei/acţiune. Aportul se aduce integral la subscriere.
49. Un asociat ce deţine 100 acţiuni, valoarea nominală fiind 4 lei/acţiune, se retrage din societate şi i se restituie partea din capital. Unitatea decide reducerea valorii nominale a acţiunilor cu 1 leu/acţiune la un număr de 1.000 acţiuni.
50. În urma inventarierii patrimoniului se constată: plus la inventar o clădire evaluată la 4.500 lei şi lipsa unui aparat de măsură evaluat la 500 lei, amortizarea înregistrată fiind de 100 lei. În urma reevaluării utilajelor rezultă un plus de valoare de 1.000 lei, diferenţa trecând asupra rezervelor.
51. În cursul lunii, S.C. „DELIA" S.R.L. vinde un mijloc de transport la preţ de vânzare de 1.000 lei, T.V.A. 20%, valoarea de înregistrare fiind 2.000 lei, iar amortizarea înregistrată este de 1.500 lei.
52. Pierderea obţinută în anul precedent de 1.000 lei se acoperă în anul următor astfel: 200 lei din rezerve, 300 lei din profitul anului curent, iar 100 lei din prime de emisiune, iar diferenţa se acoperă din capital.
53. Se cumpără un utilaj de producţie la preţ de 5.000 lei, T.V.A. 20%. De la buget se primeşte o subvenţie guvernamentală pentru investiţii de 20% din valoarea utilajului. Durata de amortizare este de 5 ani. După 3 ani, se vinde utilajul cu 1.500 lei, T.V.A. 20% şi se scoate din evidenţă. Se încasează contravaloarea utilajului vândut şi se virează cota parte a subvenţiei la venituri.
54. Se înregistrează amenajări de terenuri executate în regie proprie în valoare de 400 lei şi executate de terţi în valoare de 600 lei. Se cumpără terenuri în valoare de 2.000 lei şi se vând la preţ de cesiune de 1.500 lei, preţul de înregistrare fiind de 1.200 lei şi apoi se scot din evidenţă.
55. Se înregistrează intrarea în patrimoniu a echipamentelor tehnologice prin următoarele căi:

- aduse ca aport la capital	4.000 lei;
- realizate în regie proprie	1.000 lei;
- primite prin donaţie	2.000 lei;
- achiziţionate de la terţi	3.000 lei, T.V.A. 20%.

56. Se recepţionează conform facturii un utilaj de producţie în valoare de 40.000 lei, T.V.A. 20%. Se primeşte de la buget o subvenţie guvernamentală pentru investiţii în valoare de 10.000 lei. Durata de amortizare a utilajului este de 10 ani. După 8 ani, utilajul se vinde la preţ de vânzare de 8.000 lei, T.V.A. 20% şi se scoate din evidenţă.
57. Se vinde o maşină de frezat la preţ de vânzare de 10.000 lei, T.V.A. 20%, valoarea contabilă fiind de 8.000 lei, iar amortizarea înregistrată de 5.000 lei.
58. Se înregistrează cheltuielile cu înfiinţarea societăţii comerciale în sumă de 550 lei, care se achită prin numerar. Aceste cheltuieli de constituire se amortizează în 2 ani şi se scot din evidenţă după amortizarea lor completă. Administratorul firmei creditează societatea anterior plăţii cheltuielilor de constituire cu suma de 600 lei, conform dispoziţiei de încasare şi contractului de creditare.
59. În cadrul unităţii se obţine un program de contabilitate în valoare de 3.000 lei, care se amortizează în 3 ani. După 2 ani, se vinde programul cu 2.000 lei, T.V.A. 20% şi se scoate din evidenţă.
60. Se achiziţionează acţiuni deţinute la o entitate afiliată în valoare de 5.000 lei de la o altă unitate, care se achită jumătate prin virament şi jumătate la o dată ulterioară, care la scadenţă se onorează. Se vând jumătate din aceste titluri la preţul de 4.000 lei şi se scot din evidenţă.
61. Se recepţionează materii prime în valoare de 500 lei, cheltuieli de transport-aprovizionare - 50 lei, T.V.A. 20%. Achitarea furnizorului se face printr-un bilet la ordin, care se achită la scadenţă.
62. Se recepţionează piese de schimb în valoare de 3.000 lei, T.V.A. 20%. Se transferă la mărfuri jumătate din piesele de schimb primite deoarece entitatea economică are intenţia revânzării acestora la un preţ mai mare. Se vând piesele de schimb ca mărfuri la valoarea de 450 lei, T.V.A. 20%. Se descarcă gestiunea pentru mărfurile vândute.

Scanned with OKEN Scanner

63. Cu ocazia inventarierii se constată: plus de materii prime - 50 lei, lipsuri de materiale auxiliare neimputabile - 20 lei, lipsuri de piese de schimb neimputabile - 27 lei, lipsuri de materiale de natura obiectelor de inventar neimputabile - 50 lei.
64. În cursul lunii se obțin 100 costume la preț standard de 100 lei/buc. Se livrează clienților 400 costume la preț negociat de vânzare de 120 lei/buc., T.V.A. 20%, a căror contravaloare se încasează prin bancă. Se descarcă gestiunea pentru costumele vândute.
65. Se obțin produse finite în sumă de 1.000 lei la cost efectiv de producție. Se vând jumătate din produsele finite obținute, prețul de vânzare fiind de 700 lei, T.V.A. 20%. Se descarcă gestiunea pentru produsele finite vândute, încasarea efectuându-se prin virament bancar.
66. Cu ocazia inventarierii anuale a gestiunilor de stocuri se constată următoarele: plus de produse finite de 500 lei, lipsă de produse finite neimputabilă de 200 lei, degradarea unor produse finite datorită unor inundații de 250 lei.
67. Se cumpără mărfuri de către o unitate cu ridicata în valoare de 8.000 lei, T.V.A. 20%, adaos comercial 40%. Achitarea furnizorului se face prin bancă.
68. Se vând mărfuri de către o unitate cu ridicata în valoare de 1.100 lei, T.V.A. 20%, cu încasare ulterioară prin bancă. Se descarcă gestiunea pentru mărfurile vândute și se încasează contravaloarea lor prin bancă.
69. Se achiziționează mărfuri fără factură în valoare de 4.000 lei, T.V.A. 20%, adaos comercial 30%. Ulterior se primește factura, care se achită la scadență pe baza unui bilet la ordin.
70. Se înregistrează următoarele evenimente și tranzacții economice: plus de mărfuri de 200 lei, minus de mărfuri imputabil de 400 lei. Se încasează în numerar imputația pentru mărfurile constatate lipsă la valoarea de 50 lei, T.V.A. 20%.
71. În cursul unei luni, se ridică de la bancă avansul chenzinal de 200 lei și se plătește. La sfârșitul lunii se înregistrează salariile brute în sumă de 1.500 lei, C.U.A.S. (contribuția unității la asigurările sociale), C.U.F.S. (contribuția unității la fondul de șomaj), C.U.A.S.S. (contribuția unității la asigurările sociale de sănătate).
72. Se rețin din salariile brute de 5.000 lei: impozitul pe veniturile de natura salariilor 16%, C.P.A.S. 10,5%, C.P.F.S. 0,5%, C.P.A.S.S. 5,5%, cumpărări în rate 400 lei, imputații pentru lipsuri în gestiune 100 lei, știind că deducerile personale sunt de 250 lei.
73. Se recepționează, conform facturii fiscale, 1.000 m stofă cu 10 lei/m, T.V.A. 20%. Se obțin din producție proprie 400 costume la preț de înregistrare (cost standard) de 170 lei/costum. Se livrează unui client din Germania 250 costume la preț de vânzare de 50 euro/costum și 150 costume la interiorul țării la prețul de 220 lei/costum, T.V.A. 20%. Cursul de schimb de la data facturării este de 4,4 lei/euro. Să se regularizeze T.V.A..
74. Se răscumpără 1.500 acțiuni proprii la un preț de 2 lei/acțiune, achitând jumătate din valoarea lor prin bancă și restul la o dată ulterioară. Din aceste acțiuni, 500 le vinde salariaților cu încasare în numerar la un preț de 1,8 lei/acțiune, 500 le anulează, valoarea nominală fiind de 2,5 lei/acțiune, 500 acțiuni le vinde terților la un preț de 3 lei/acțiune, cu încasare ulterioară.
75. Se înregistrează chiria datorată pentru un spațiu comercial care se plătește anticipat pe un an în sumă de 600 lei. Se repartizează chiria aferentă în fiecare lună. Efectuați înregistrările în contabilitatea chiriașului, cât și a proprietarului.
76. Valoarea contabilă a investițiilor financiare pe termen scurt este de 2.000 lei. Se vând jumătate salariaților la prețul de 900 lei și jumătate se vând terților cu 1.200 lei. Contravaloarea titlurilor vândute se încasează se face în numerar și se depune la bancă.
77. Se cumpără materiale de natura obiectelor de inventar la valoarea de achiziție de 1.000 lei, T.V.A. 20%, cu plata prin efect comercial. Jumătate din materialele de natura obiectelor de inventar se dau în consum.
78. S.C. Mioara S.R.L. decide prin hotărârea AGA creșterea capitalului social prin emisiunea de noi acțiuni. În acest sens, entitatea economică emite 1000 acțiuni noi cu valoarea nominală de 10 lei/acțiune, prețul de emisiune fiind de 11 lei/acțiune. Se încasează în numerar întreaga subscriere vândută și se realizează majorarea de capital. Se cunosc următoarele: capital social 50 000 lei lei, rezerve 10 000 lei, număr acțiuni 5000, valoarea contabilă a unei acțiuni 12 lei. Precizați:
    a. valoarea unui drept de subscriere, valoarea contabilă nouă, paritatea emisiunii;
    b. formulele contabile aferente majorării de capital social;
    c. mecanismul protecției vechilor acționari.
79. Se majorează capitalul social al unei entități economice prin încorporarea în capitalul social a unor rezerve existente în valoare de 5000 lei, pentru care se emit 500 acțiuni noi. Informațiile contabile necesare calculării drepturilor de atribuire sunt cele de la problema 78. Precizați:
    a. valoarea unui drept de atribuire, valoarea contabilă în condițiile emiterii de noi acțiuni;
    b. formulele contabile care se impun;
    c. mecanismul parității de atribuire a drepturilor de atribuire.

Scanned with OKEN Scanner

80. În vederea majorării de capital social, o entitate economică transformă 100 de obligaţiuni în 50 de acţiuni, în condiţiile în care valoarea nominală a unei obligaţiuni este de 10 lei, iar valoarea nominală a unei acţiuni este de 18 lei.

81. Se constituie o entitate economică având forma juridică S.A. cunoscându-se următoarele: număr de acţiuni 1000 titluri, VN = 150 euro/acţiune, curs de schimb valutar la data subscrierii 4,4 lei/euro. Aporturile se realizează prin depunerea în numerar direct în contul bancar, cursul de schimb de la data aportării fiind de 4,35 lei/euro.

82. O entitate economică cumpără 10 000 de titluri din propriile acţiuni, VN = 10 lei/acţiune, preţul de răscumpărare fiind de 13 lei/acţiune. Jumătate din acţiunile răscumpărate sunt distribuite salariaţilor la un preţ de 11 lei/acţiune, iar cealaltă jumătate sunt revândute terţilor la un preţ de 14 lei/acţiune.

83. Cu ocazia subscrierii aporturilor la o entitate economică, valoarea la preţ de emisiune este de 32 000 lei, iar valoarea nominală a acţiunilor subscrise este de 25 000 lei. Primele de emisiune rezultate au următoarea destinaţie: ½ pentru constituirea de rezerve legale şi ½ pentru majorarea capitalului social.

84. Entitatea economică „Mioara" emite 10 000 obligaţiuni cu o rată a dobânzii de 15%, valoarea nominală fiind de 1000 lei, preţul de emisiune de 970 lei. Durata de rambursare a împrumutului este de 5 ani.

85. O entitate economică are un împrumut obligatar de 100 de obligaţiuni, cunoscându-se următoarele: VN = 100 lei/titlu, VE = 90 lei/titlu, preţul de rambursare de 110 lei/titlu, durata împrumutului 10 ani, rata dobânzii 10%. Înregistraţi în evidenţa cronologică răscumpărarea şi anularea:

a. a 30 obligaţiuni cu preţul de răscumpărare de 140 lei/titlu;

b. a 40 obligaţiuni cu preţul de răscumpărare de 100 lei/titlu.

Toate tranzacţiile se efectuează în numerar.

86. Entitatea economică „Diana" primeşte în contul curent un credit bancar pe o perioadă de 6 ani în sumă de 100000 lei. Contractul de creditare prevede că rambursarea creditului are loc în 6 tranşe egale la finele fiecărui an, când se va plăti şi dobânda anuală, rata dobânzii este de 15%. În anul 2 al împrumutului, entitatea nu reuşeşte să achite rata scadentă şi o trece la credite nerambursate la scadenţă; această rată restantă se va achita în anul 3.

87. La un control fiscal de fond care se desfăşoară la o entitate economică în luna decembrie, acesteia i se aduce la cunoştinţă că are de plătit diferenţe de impozit pe profit în sumă de 50 000 lei. Controlul se va finaliza în anul următor, motiv pentru care entitatea economică recunoaşte în contabilitate un provizion pentru diferenţele de impozit de plată.

88. Cu ocazia inventarierii anuale, se constată că o clădire anexă nu este înregistrată în contabilitate, această fiind evaluată la 22 000 lei.

89. O entitate economică emite 20 000 acţiuni la valoarea nominală de 3 lei/titlu. Subscrierea are loc sub forma unui aport al unei camionete, a cărei valoare justă este de 70 000 lei. Prima de aport rezultată se încorporează la rezerve.

90. O entitate economică preia în concesiune o păşune de la primăria comunală. Perioada concesiunii este de 10 ani, valoarea totală a concesiunii fiind de 100 000 lei, redevenţa lunară facturată de primărie este de 1000 lei, care se achită lunar prin virament bancar. La finalul contractului, bunul concesionat se restituie. Amortizarea concesiunii se efectuează pe întreaga perioadă a contractului de concesiune, în sistem liniar.

91. O entitate economică cu obiect de activitate producţia de utilaje industriale importă un program informatic din spaţiul extra comunitar la preţ de cumpărare de 70 000 dolari, taxe vamale calculate 4500 lei, TVA achitată în vamă 5000 lei, discount primit de la furnizorul extern 1000 dolari. Cursul de la data importului este de 4,1 lei/dolar. Legat de procesul de achiziţie, entitatea a mai suportat următoarele cheltuieli conexe: costuri de instalare 2000 lei, costuri cu reclama 1000 lei, costuri de administraţie 3000 lei, costuri de testare a programului 2000 lei. Înregistraţi în contabilitate achiziţia programului informatic şi plata taxelor în vamă, stabilind costul de achiziţie al imobilizării necorporale achiziţionate.

92. Se acordă un avans de 5000 lei, TVA 20% unui furnizor de programe informatice, prin virament bancar. Achiziţia efectivă a programului informatic are loc ulterior, la cost de achiziţie de 10 000 lei, TVA 20%. Decontarea facturii furnizorului se face prin ordin de plată.

93. Entitatea economică vinde o licenţă la preţ de vânzare negociat de 10 000 lei, TVA 20%, cu încasare ulterioară prin bancă. Licenţa a fost achiziţionată de entitatea economică la 8000 lei, amortizată 60%.

94. O entitate economică a achiziţionat un echipament tehnologic la preţ de cumpărare de 5000 lei, TVA 20%. Echipamentul tehnologic este recepţionat în data de 15.09.N şi pus în funcţiune în 10.10.N. Cheltuielile cu punerea în funcţiune a echipamentului au fost de 500 lei, TVA 20%, serviciu externalizat către o altă societate. Amortizarea echipamentului va avea loc în 5 ani, după metoda liniară.

95. O entitate cumpără în luna noiembrie N o investiţie constând într-un teren la cost achiziţie de 500 000 lei. În anul următor, entitatea decide ca terenul să fie folosit de aceasta, urmând să construiască un sediu al firmei.

96. În cursul anului N, o entitate cumpără un teren la cost de achiziţie de la furnizor de 500 000 lei. La finalul anului N, entitatea reevaluează terenul, evaluatorii autorizaţi calculând o valoare justă de 600 000 lei. În anul următor, entitatea

Scanned with OKEN Scanner

decide construirea pe acel teren a unui bloc de apartamente destinate vânzării. Înregistraţi în contabilitate:

a. achiziţia terenului
b. reevaluarea terenului
c. trecerea terenului la categoria stocuri destinate revânzării
d. transferul rezervei din reevaluare la rezultat reportat.

97. Entitatea "Mioara" SRL înregistrează în contabilitate factura de service auto pentru reparaţia unui autoturism în valoare de 1000 lei, TVA 20%. Societatea de asigurări unde este asigurat autoturismul achită direct service-ului auto suma de 800 lei, diferenţa suportând-o entitatea „Mioara" din contul bancar.

98. Entitatea „Răzvan" efectuează o plantaţie de cireş în toamna anului N, pentru care efectuează următoarele costuri:

a. achiziţia şi plantarea cireşilor în sumă de 30 000 lei;
b. îngrăşăminte utilizate la plantarea cireşilor 2 000 lei;
c. amortizarea lunară a utilajelor agricole 3 000 lei;
d. salarii datorate 5 000 lei;

La finalul anului N se înregistrează producţia în curs de execuţie la nivelul costurilor efective de producţie. În anul următor, se recunoaşte plantaţia de cireşi, aceasta amortizându-se în 20 ani.

99. O entitate obţine din procesul de producţie semifabricate la cost efectiv de producţie de 10 000 lei. Ulterior se eliberează semifabricate pentru prelucrare în celelalte secţii de producţie, unde se decide utilizarea lor ca materii prime în sumă de 8 000 lei.

100. Se primesc spre prelucrare de la terţi materiale consumabile în sumă de 5 000 lei, conform avizului de însoţire. De la terţi se primesc aceste materiale ce vor fi considerate obiecte de inventar, costul prelucrării facturat de firma prelucrătoare fiind de 500 lei, TVA 20%.

101. O entitate achiziţionează 1000 kg de materie primă la preţ de 5 lei/kg, TVA 20%. La recepţie se constată o lipsă de 10 kg, care se impută delegatului firmei, la preţ de 3 lei/kg, TVA 20%.

102. O entitate vinde unui client produse finite în valoare de 5 000 lei, TVA 20%, pe credit cambial. Încasarea se va efectua printr-un bilet la ordin, care va fi onorat la scadenţă. Costul efectiv al produselor finite vândute este de 4100 lei.

103. O entitate achiziţionează mărfuri alimentare la cost achiziţie de 1000 lei, TVA 9%, însoţite de ambalaje care circulă în regim de restituire în sumă de 200 lei. Se vând clienţilor mărfuri la preţ de vânzare de 700 lei, împreună cu ambalaje de 70 lei, TVA 9%, costul mărfurilor vândute fiind de 500 lei. Ambalajele sunt returnate de client.

104. O entitate cumpără 10 bilete de tratament la preţul de 1 000 lei/bilet, comisionul agenţiei de turism fiind de 200 lei, TVA inclus. Biletele sunt distribuite integral propriilor salariaţi.

105. Contabilizaţi următoarele tranzacţii economice:

a. acordarea a 150 tichete cadou în valoare de 10 lei fiecare;
b. acordarea de Paşte a 100 tichete cadou salariaţilor, a câte 10 lei fiecare;
c. acordarea salariaţilor a 10 tichete de vacanţă a câte 50 lei fiecare.

106. O entitate deschide un acreditiv pentru plata datoriei faţă de un furnizor extern în sumă de 1000 euro, cursul de schimb fiind de 4,4 lei/euro. Datoria iniţială a fost înregistrată la cursul de 4,3 lei/euro iar la data decontării, cursul este de 4,35 lei/euro.

107. O entitate încasează de la un client un avans în vederea vânzării de mărfuri, în sumă de 1000 lei, TVA 20%. Peste 2 săptămâni se emite factura de vânzare a mărfurilor la preţ negociat de 5000 lei, TVA 20%. Se decontează factura de vânzare cu reţinerea avansului primit şi încasarea diferenţei prin contul bancar. Costul vânzărilor vândute este de 3800 lei. Evidenţa mărfurilor se ţine la cost de achiziţie.

108. Entitatea „Mioara" are un salariat angajat cu normă întreagă şi venitul brut de 2500 lei şi un copil în întreţinere. Calculaţi şi înregistraţi toate obligaţiile salariale ale angajatului (reţineri din salariu) şi obligaţiile salariale ale angajatorului. În luna următoare, toate aceste obligaţii salariale se achită bugetului de stat şi bugetului asigurărilor sociale, prin virament bancar.

109. Se achiziţionează echipament de protecţie pentru salariaţii proprii, pe baza facturii fiscale, la cost de achiziţie de 5 000 lei, TVA 20%. Echipamentul de protecţie este distribuit salariaţilor şi este suportat de entitatea economică şi de salariaţi în cote egale.

110. La data de 14.09.N, entitatea „Mioara" primeşte factura privind reparaţia unui utilaj de la entitatea „Răzvan", în valoare de 1 000 lei, TVA 20%. În 15.10.N, entitatea „Mioara" primeşte de la entitatea „Răzvan" o reducere comercială în sumă de 100 lei, TVA 20%. Efectuaţi toate înregistrările contabile la ambele entităţi economice, conform prevederilor OMFP nr. 1802/2014.

Scanned with OKEN Scanner

5.5. Balanța de verificare

5.5.1. Lucrări practice rezolvate

I. Alegeți varianta de răspuns corectă din variantele de răspuns date.

1. Balanța de verificare cu 3 serii de egalități cuprinde următoarele egalități:
   a) SID = SID și RD = RC;
   b) SID = SID și SFD= SFC;
   c) SID = SIC; RD = RC; SFD = SFC;
   d) RD = RC; TSD=TSC; SFD = SFC.
2. Balanța de verificare cu 5 serii de egalități cuprinde:
   a) sold inițial, total sume debitoare și creditoare și sold final;
   b) sold inițial la 01.01., rulaje curente, rulaje cumulate, total sume și soldul final;
   c) rulajul, total sume și soldul final debitor și creditor;
   d) rulaje debitoare și creditoare, total sume debitoare și creditoare, solduri finale.
3. Etapele întocmirii balanței de verificare sunt:
   a) preluarea operațiilor din registrul jurnal în Cartea mare și totalizarea sumelor debitoare și creditoare pentru obținerea rulajului;
   b) preluarea sumelor din balanța precedentă, înscrierea rulajelor și calculul soldurilor finale;
   c) preluarea sumelor precedente din balanța anterioară, înscrierea rulajelor lunii din registrul jurnal, calculul totalului sumelor și a soldurilor finale;
   d) preluarea soldurilor finale din balanța anterioară, întocmirea formulelor contabile și transcrierea lor în coloanele balanței.
4. Erorile descoperite cu ajutorul balanței de verificare sunt:
   a) erori de întocmire a balanței, erori de înregistrare în Cartea mare, erori de stabilire a sumelor în documentele contabile;
   b) erori de înregistrare în Cartea mare, erori de întocmire a balanței, omisiunile de sume;
   c) erorile de compensație, erorile de întocmire a balanței, omisiunile de sume;
   d) a, b și c.
5. Funcțiile balanței de verificare sunt:
   a) verificarea exactității înregistrării operațiilor economice în conturi, legătura dintre conturile sintetice și cele analitice;
   b) legătura dintre conturile sintetice și conturile analitice, centralizarea existenței și mișcării elementelor patrimoniale;
   c) verificarea exactității înregistrării operațiilor economice în conturi, legătura dintre conturile sintetice și conturile analitice, centralizarea existenței și mișcării elementelor patrimoniale;
   d) a și b.

I. Răspunsuri corecte.

1. c; 2. b; 3. c; 4. a; 5. c.

II. Notați în dreptul fiecărui enunț litera A, dacă enunțul este adevărat, sau litera F, dacă enunțul este fals.

6. Erorile de compensație nu se pot descoperi cu ajutorul balanței de verificare.
7. Soldul final al unui cont se calculează ca diferență între total sume debitoare și total sume creditoare.
8. Balanța de verificare cu 2 serii de egalități cuprinde egalitatea total rulaje debitoare și total sume creditoare.
9. Balanța de verificare nu este un procedeu specific al metodei contabilității.
10. Balanța de verificare nu se întocmește la sfârșitul fiecărei luni.
11. Există corelații între balanța de verificare a conturilor sintetice și balanțele de verificare a conturilor analitice.
12. Totalizarea sumelor din balanța de verificare reprezintă o etapă în întocmirea balanței de verificare.

Scanned with OKEN Scanner

13. Sumele nu se înscriu în balanța de verificare cumulat de la începutul anului.
14. Rulajele lunii curente se preiau în balanță din fișele de cont ale conturilor.
15. Un cont este balansat dacă are sold.

II. Răspunsuri corecte:
6. A; 7. A; 8. F; 9. F; 10. F; 11. A; 12. A; 13. F; 14. A; 15. F.

III. Asociați elementele dincele două coloane.

16. Arătați corespondența dintre tipurile de balanțe de verificare și egalitățile corespunzătoare:

Tipul balanței de verificare	Egalitățile
1. Balanța cu o singură egalitate 2. Balanța cu 2 serii de egalități	a. TSD = TSC b. SFD = SFC c. TSD = TSC; SFD = SFC

17. Arătați corespondența între procedeele specifice metodei contabilității și perioada de înregistrare, de întocmire a lor:

Procedeele specifice contabilității	Perioada de întocmire
1. Contul 2. Balanța de verificare 3. bilanțul contabil	a. în mod curent b. la sfârșitul anului c. în cursul anului d. la sfârșitul lunii

18. Asociați tipul de erori din balanțele de verificare cu erorile corespunzătoare:

Tipul de erori	Erorile corespunzătoare
1. Ce se poate descoperi cu ajutorul balanțelor de verificare 2. Ce nu se poate descoperi cu ajutorul balanțelor de verificare	a. omisiunile de operații b. erorile de imputație c. erori de întocmire a balanței

III. Răspunsuri corecte.
16. 1 – a; 2 – c;
17. 1 – a; 2 – d; 3 – b;
18. 1– c; 2 – a, b.

IV. Să se rezolve următoarele probleme.

19. S.C. „Diana" S.R.L. prezintă la 01.12.N următoarea situație patrimonială:
Obiectul de activitate: comerțul cu amănuntul, microîntreprindere.

u.m.

Nr. crt.	Denumirea conturilor	Simbol cont	Solduri	
			D	C
1	Capital social vărsat	1012	-	30.500
2	Mobilier, aparatură birotică	214	25.000	-
3	Materii prime	301	1.000	-
4	Materiale de natura obiectelor de inventar	303	9.000	-
6	Mărfuri	371	10.000	-
7	Dif. de preț la mărfuri	378	-	1.533,34
8	Furnizori	401	-	2.700
9	Clienți	4111	2.000	-
10	T.V.A. neexigibilă	4428	-	1.666,66

Scanned with OKEN Scanner

11	Conturi la bănci în lei	5121	2.500	-
12	Credite pe termen scurt	5191	-	13.600
13	Casa în lei	5311	500	-
TOTAL			50.000	50.000

În cursul lunii decembrie N au avut următoarele evenimente şi tranzacţii:

1. La 2 decembrie se vând mărfuri la preţ cu amănuntul de 2.500 lei cu încasare în numerar, T.V.A. 20% fiind inclusă în preţ.
2. În 3 decembrie se depune la bancă suma de 2.000 lei conform foii de vărsământ cu chitanţă.
3. În ziua de 4 decembrie se înregistrează depunerea numerarului la bancă conform extrasului de cont.
4. În ziua de 5 decembrie se acordă unui furnizor un avans de 1.000 lei pentru cumpărarea unui calculator conform extrasului de cont.
5. În 8 decembrie se cumpără şi se recepţionează calculatorul conform facturii fiscale de la furnizor în valoare de 3.000 lei, T.V.A. 20% inclusă în preţ.
6. În 12 decembrie se decontează factura furnizorului conform ordinului de plată şi a extrasului de cont, reţinându-se avansul.
7. În 13 decembrie se încasează de la clienţi creanţa existentă la începutul lunii conform extrasului de cont.
8. În 14 decembrie se plăteşte o obligaţie faţă de furnizor în sumă de 1.750 lei conform ordinului de plată şi a extrasului de cont.
9. În 16 decembrie se aprovizionează cu mărfuri la preţul din factura fiscală în sumă de 1.000 lei, T.V.A. 20%.
10. În ziua de 17 decembrie se recepţionează mărfurile cumpărate conform notei de recepţie şi constatare de diferenţe, adaosul comercial fiind 10%, TVA 20%.
11. În 20 decembrie se ridică de la bancă cu cec de numerar suma de 1.250 lei pentru plata avansului chenzinal.
12. În 31 decembrie se descarcă gestiunea pentru mărfurile vândute în 02.12.N.
13. La sfârşitul lunii se face regularizarea T.V.A. conform decontului de T.V.A.
14. Se închid conturile de cheltuieli şi venituri.
15. Se calculează impozitul pe profit şi se înregistrează conform notei contabile.

Rezolvare:

A) Înregistrarea cronologică a tranzacţiilor economice:

1) Încasarea mărfurilor vândute în numerar

Calculul T.V.A.: 2.500 × 20/120 = 416,66 lei

5311 A (+) se D
707 P (+) se C
4427 P (+) se C

5311 = %	2.500
707	2.083,34
4427	416,66

2) Depunere numerar la bancă

5311 A (–) se C
581 A (+) se D

581 = 5311	2.000

3)

5121 A (+) se D
581 A (–) se C

5121 = 581	2.000

4) Acordare avans furnizorului unui calculator

5121 A (–) se C
4093 A (+) se D

4093 = 5121	1.000

5) Calculul T.V.A.:

Scanned with OKEN Scanner

2.000 × 20/120 = 333,33 lei

Valoarea calculatorului fără T.V.A.:

2.000 - 333,33 = 1.666,67 lei

214 A (+) se D
4426 A (+) se D

% = 404	3.000
214	2.500
4426	500

404 P (+) se C

6) Decontarea facturii furnizorului de imobilizări corporale, cu reținerea avansului și plata diferenței din contul bancar:

Diferența de plată prin bancă = 3.000 – 1.000 = 2.000

404 P (–) se D
5121 A (–) se C
4093 A (–) se C

404 = %	3.000
5121	2.000
4093	1.000

7) Încasarea creanței asupra clientului intern existent la începutul lunii, prin virament bancar 5121 A (+) se D

5121A (+) se D
4111 A (–) se C

5121 = 4111	2.000

8) Plata datoriei față de furnizor prin virament

5121 A (–) se C
401 P (–) se D

401 = 5121	1.750

9) Achiziția de mărfuri de la furnizor

T.V.A. aferentă mărfurilor cumpărate:

1.000 × 20% = 200 lei

Suma datorată furnizorului:

1.000 + 200 = 1.200 lei

371 A (+) se D
4426 A (+) se D
401 P (+) se C

% = 401	1.200
371	1.000
4426	200

9. Înregistrarea adaosului comercial și TVA neexigibilă

10.

Adaosul comercial aferent mărfurilor cumpărate:

1.000 × 10/100 = 100 lei

Prețul de vânzare cu amănuntul: preț cumpărare + adaos comercial

1.000 + 100 = 1.100 lei

TVA neexigibilă: 1.100 × 20/100 = 220 lei

371 A (+) se D
378 A (+) se C
4428 A/P se C

371 = %	320
378	100
4428	220

11. Ridicarea de la bancă a avansului chenzinal și plata lui:

5121 A (–) se C
581 A (+) se D

581 = 5121	1.250

5311 A (+) se D
581 A (–) se C

5311 = 581	1.250

5311 A (–) se C
425 P (+) se D

425 = 5311	1.250

Scanned with OKEN Scanner

12. Descărcarea gestiunii pentru mărfurile vândute:

371 A (–) se C
607 A (+) se D
378 P (–) se D

% =371	2.500
607	1.708,34
378	375
4428	416,66

În C contului 371 se trece valoarea mărfurilor vândute în numerar la preț de vânzare cu amănuntul inclusiv T.V.A.;
În D contului 4428 se înregistrează T.V.A. aferentă mărfurilor vândute (din C contului 4427);
În D contului 378 se înregistrează adaosul aferent mărfurilor vândute, care se calculează pe baza unui coeficient de repartizare:

$$K_{378} = \frac{Si_{C378} + R_{C\,378}}{(Si_{D371} + R_{D\,371}) - (Si_{C4428} + R_{C\,4428})} =$$

$$= \frac{1.600 + 100}{(10.000 + 1.309) - (1.597 + 209)} = \frac{1.700}{9.584} = 0{,}18$$

R_{D378} (adaosul aferent vânzărilor) se calculează:

$$R_{D378} = K_{378} \times R_{C\,707} = 0{,}18 \times 2.083{,}34 = 375 \text{ lei}$$

13.

4426		4427	
(5) 500	(13) 700	(13) 416,66	(1) 416,66
(9) 200			
TSD 700	TSC 700	TSD 416,66	TSC 416,66
	=		=

TVA deductibilă >TVA colectată ⇨ TVA de recuperat.
TVA de recuperat = TVA deductibilă – TVA colectată = 700 – 416,66 = 283,34 lei

4426 A (–) se C
4427 P (–) se D
4424 A (+) se D

% = 4426	700
4427	416,66
4424	283,34

14. **a)** Închiderea contului de cheltuieli:

121 A/P A (+) se D
607 A (–) se C

121 = 607	1.708,34

b) Închiderea contului de venituri:

707 P (–) se D
121 A/P P (+) se C

707 = 121	2.083,34

15. Calculul profitului brut pe baza datelor din contul 121:

D	121 (B)		C
(14)	1.708,34	(14)	2.083,34
(15)	63		
TSD 1.771,34		TSC 2.083,34	

SFC = 312 (profit net)

P_b = 2.016,13 – 1.653,23 = 362,9 lei

Calculul profitului net: Profitul brut – Impozitul pe profit/venit

Scanned with OKEN Scanner

Legislație:
Conform Codului fiscal, art. 112[5], cota de impozitare pe veniturile microîntreprinderilor este de 3%. Mai multe detalii despre microîntreprinderi și sistemul de impozitare al acestora găsiți în Titlul IV din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al României.
Impozitul pe venit: Cifra de afaceri × cota de impozit = 2083,34 × 3% = 63 lei
Profitul net = 375 – 63 = 312 lei

a) Înregistrarea impozitului pe profit:

441 P (+) se C
698 A (+) se D

698 = 4418	63

b) Închiderea contului 691:

698 A (–) se C
121 A (+) se D

121 = 698	63

B) Înregistrarea sistematică a tranzacțiilor economice:

D	1012		C
		SIC	30.500
		TSC	30.500
SFC	30.500		

D	214		C
SID	25.000		
(5)	2.500		
TSD	27.500		
		SFD	27.500

D	4093		C
(4)	1.000	(6)	1.000
TSD	1.000	TSC	1.000
		=	

D	301		C
SID	1.000		
TSD	1.000		
		SFD	1.000

D	303		C
SID	9.000		
TSD	9.000		
		SFD	9.000
		=	

D	371		C
SID	10.000		
(9)	10.000	(12)	2.500
(10)	320		
TSD	11.320	TSC	2.500
		SFD	8.820

D	378		C
		SIC	1.533,34
(12)	375	(10)	100
TSD	375	TSC	1.633,34
SFC	1.258,34		

D	401		C
		SIC	2.700
(8)	1.750	(9)	1.200
TSD	1.750	TSC	3.900
SFC	2.150		

D	404		C
(6)	3.000	(5)	3.000
TSD	3.000	TSC	3.000
		=	

D	425		C
(11)	1.250		
TSD	1.250		
		SFD	1.250

Scanned with OKEN Scanner

D	4418		C
		(15)	63
		TSC	63
SFC	63		

D	4424		C
(13)	283,34		
TSD	283,34		
		SFD	283,34

D	4428		C
		SIC	1.666,66
(12)	416,66	(10)	220
TSD	416,66	TSC	1.886,66
SFC	1.470		

D	5121		C
SID	2.500		
(3)	2.000	(4)	1.000
(7)	2.000	(6)	2.000
		(8)	1.750
		(11)	1.250
TSD	6.500	TSC	6.000
		SFD	500

D	5191		C
		SIC	13.600
		TSC	13.600
SFC	13.600		

D	5311		C
SID	500		
(1)	2.500	(2)	2.000
(11)	1.250	(11)	1.250
TSD	4.250	TSC	3 .250
		SFD	1.000

D	581		C
(2)	2.000	(3)	2.000
(11)	1.250	(11)	1.250
TSD	3.250	TSC	3.250

D	607		C
(12)	1.708,34	(14)	1.708,34
TSD	1.708,34	TSC	1.708,34
		=	

D	698		C
(15)	63	(15)	63
TSD	63	TSC	63
=			

D	707		C
(14)	2.083,34	(1)	2.083,34
TSD	2.083,34	TSC	2.083,34
		=	

D	4111		C
SID	2.000	(7)	2.000
TSD	2.000	TSC	2.000
		=	

Scanned with OKEN Scanner

Balanța de verificare la 31.12.N

Simbol cont	Sold inițial		Rulaj curent		Total sume		Sold final	
1012	0	30.500	0	0	0	30.500	0	30.500
121	0	0	1771,34	2083,34	1771,34	2083,34		312
214	25.000	0	2500	0	27500	0	27500	0
301	1.000	0	0	0	1.000	0	1.000	0
303	9.000	0	0	0	9.000	0	9.000	0
371	10.000	0	1320	2.500	11.320	2.500	8820	0
378	0	1533,34	375	100	375	1633,34	0	1258,34
401	0	2700	1750	1200	1750	3900	0	2150
404			3000	3000	3000	3000	0	0
4093	0	0	1.000	1.000	1.000	1.000	0	0
411	2.000	0	0	2.000	2.000	2.000	0	0
425			1.250		1.250		1.250	
4418				63		63		63
4424			283,34		283,34		283,34	
4426			700	700	700	700		
4427			416,66	416,66	416,66	416,66		
4428		1666,66	416,66	220	416,66	1886,66		
5121	2500		4000	6000	6.500	6.000	500	
5191		13.600				13.600		
5311	500		3.750	3.250	4.250	3.250	1.000	
581			3.250	3.250	3.250	3.250		
607			1708,34	1708,34	1708,34	1708,34		
698			63	63	63	63		
707			2083,34	2083,34	2083,34	2083,34		
Totaluri	**50.000**	**50.000**	**29.637,68**	**29.637,68**	**29.637,68**	**29.637,68**	**49.353,34**	**49.353,34**

20. S.C. Exemplu S.R.L., având ca obiect de activitate comerț cu amănuntul, unitate neînregistrată în scopuri de T.V.A., în luna noiembrie, anul N, desfășoară următoarele tranzacții economice:

a) se achită impozitul pe veniturile microîntreprinderilor aferent trimestrului III, în numerar;
b) se achită contribuția la asigurările sociale a angajatorului aferentă lunii octombrie în sumă de 166 lei, în numerar;
c) se plătesc în numerar salariile nete aferente lunii octombrie în sumă de 744 lei;
d) se înregistrează vânzările de mărfuri, în numerar, în sumă de 3231 lei;
e) se înregistrează salariile brute pe luna noiembrie în sumă de 1050 lei și obligațiile salariale și sociale ale unității și ale salariatului;
f) se descarcă gestiunea pentru mărfurile vândute știind că Kr = 0,35;
g) se înregistrează factura de chirie facturată de proprietarul S.C. Model S.R.L. în sumă de 500 lei, TVA 20%;
h) se achită în numerar datoria față de proprietarul spațiului închiriat;

Scanned with OKEN Scanner

i) se înregistrează factura de curent electric aferent spaţiului închiriat în sumă de 250 lei, inclusiv TVA;
j) se achită datoria faţă de furnizorul de energie electrică prin virament bancar;
k) se închid conturile de venituri şi cheltuieli.

Se cere:
- Întocmirea formulelor contabile aferente operaţiilor economice în cadrul registrului jurnal;
- întocmirea registrului de casă pe luna noiembrie;
- întocmirea fişelor de cont;
- întocmirea balanţei de verificare cu 5 serii de egalităţi.(solduri iniţiale la 01.01.N, rulaje cumulate până la 31.10.N, rulaje curente, total sume, solduri finale).

Situaţia soldurilor finale ale conturilor la data de 31.10.N

Nr. crt.	Denumirea conturilor	Simbol cont	Solduri	
			D	C
1	Capital social vărsat	1012	-	500
2	Mobilier, aparatură birotică	214	2.500	-
3	Materiale consumabile	301	500	-
4	Materiale de natura obiectelor de inventar	303	500	-
6	Mărfuri	371	4.500	-
7	Dif. de preţ la mărfuri	378	-	2.000
8	Furnizori	401	-	7.756
9	Clienţi	4111	500	-
10	Impozit pe veniturile microîntreprinderilor	4428	-	500
11	Conturi la bănci în lei	5121	500	-
12	Salarii datorate	5191	-	744
13	Casa în lei	5311	2.500	-
TOTAL			11.500	11.500

Evidenţa mărfurilor se ţine la preţ de vânzare cu amănuntul, inventar permanent.

Aplicaţia se va rezolva cu ajutorul mijloacelor informatizate, în programul de contabilitate Ciel Contab.

*) Elevii vor putea descărca gratuit un soft de contabilitate ales pentru a rezolva aplicaţiile practice la calculator, în cadrul orelor de laborator tehnologic sau stagiilor de pregătire practică

REGISTRUL JURNAL – efectuat în program de contabilitate:

REGISTRUL JURNAL

Perioada de la: 01/11/2015 la 30/11/2015 Cu documente temporare Pentru deviza: Lei

Nr. crt.	Nr. inreg.	Jurnal	Nr. document	Data	Explicatie	Cont		Sume	
						Debitor	Creditor	Debitoare	Creditoare
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1					Report			0.00	0.00
2	2	RC	CHIT 100015248	05/11/2015	Plata impozit venituri	4418		500.00	0.00
3	2	RC	CHIT 100015248	05/11/2015	Plata impozit venituri		5311	0.00	500.00
4	3	RC	CHIT	07/11/2015	Plata CUAS 15,8%	4311		166.00	0.00
5	3	RC	CHIT	07/11/2015	Plata CUAS aferent lunii		5311	0.00	166.00
6	4	RC	STAT SALARII	10/11/2015	Plata salarii octombrie	421		744.00	0.00
7	4	RC	STAT SALARII	10/11/2015	Plata salarii aferente lunii		5311	0.00	744.00
8	10	JB	CHIT 120	30/11/2015	SC Electrica SA	401		250.00	0.00
9	10	JB	CHIT 120	30/11/2015	Plata factura de curent		5121	0.00	250.00
10	11	JC	FACT 120	30/11/2015	Factura de curent electric	605		250.00	0.00
11	11	JC	FACT 120	30/11/2015	SC Electrica SA		401	0.00	250.00
12	12	JIN	INCHIDEREC	30/11/2015	INCHIDERE LUNA		605	0.00	250.00

Scanned with OKEN Scanner

13	12	JIN	INCHIDEREC	30/11/2015	INCHIDERE LUNA		607	0.00	2,100.00
14	12	JIN	INCHIDEREC	30/11/2015	INCHIDERE LUNA		612	0.00	600.00
15	12	JIN	INCHIDEREC	30/11/2015	INCHIDERE LUNA		641	0.00	1,050.00
16	12	JIN	INCHIDEREC	30/11/2015	INCHIDERE LUNA		6451	0.00	166.00
17	12	JIN	INCHIDEREC	30/11/2015	INCHIDERE LUNA		6452	0.00	5.00
18	12	JIN	INCHIDEREC	30/11/2015	INCHIDERE LUNA		6453	0.00	55.00
19	12	JIN	INCHIDEREC	30/11/2015	INCHIDERE LUNA	121		4,226.00	0.00
20	12	JIN	INCHIDEREV	30/11/2015	INCHIDERE LUNA	707		3,231.00	0.00
21	12	JIN	INCHIDEREV	30/11/2015	INCHIDERE LUNA		121	0.00	3,231.00
22	5	RC	RAP Z 151-175	30/11/2015	Incasari vanzari marfuri in	5311		3,231.00	0.00
23	5	RC	RAP Z 151-175	30/11/2015	Incasari vanzari marfuri in		707	0.00	3,231.00
24	6	OD	STAT SALARII	30/11/2015	CHELT CU SALARII	641		1,050.00	0.00
25	6	OD	STAT SALARII	30/11/2015	PERSONAL SALARII		421	0.00	1,050.00
26	6	OD	STAT SALARII	30/11/2015	CONTRIB UNIT LA ASIG	6451		166.00	0.00
27	6	OD	STAT SALARII	30/11/2015	CONTRIB UNIT LA ASIG		4311	0.00	166.00
28	6	OD	STAT SALARII	30/11/2015	CONTRIB UNIT LA AJ	6452		5.00	0.00
29	6	OD	STAT SALARII	30/11/2015	CONTRIB UNIT FOND		4371	0.00	5.00
30	6	OD	STAT SALARII	30/11/2015	CONTRIB ANGAJATOR	6453		55.00	0.00
31	6	OD	STAT SALARII	30/11/2015	CONTRIBUTIA		4313	0.00	55.00
32	6	OD	STAT SALARII	30/11/2015	CONTRIB SAL LA ASIG		4312	0.00	110.00
33	6	OD	STAT SALARII	30/11/2015	CONTRIB PERS FOND		4372	0.00	5.00
34	6	OD	STAT SALARII	30/11/2015	CONTRIB SALAR PT		4314	0.00	58.00
35	6	OD	STAT SALARII	30/11/2015	IMPOZITUL PE SALARII		444	0.00	100.00
36	6	OD	STAT SALARII	30/11/2015	PERSONAL SALARII	421		273.00	0.00
37	7	OD	NOTA	30/11/2015	Descarcarea gestiunii cu		371	0.00	3,231.00
38	7	OD	NOTA	30/11/2015	Adaos comercial aferent	378		1,131.00	0.00
39	7	OD	NOTA	30/11/2015	Cost achizitie aferent marf	607		2,100.00	0.00
40	8	JC	FACT 125	30/11/2015	Chirie spatiu comercial	612		600.00	0.00
41	8	JC	FACT 125	30/11/2015	SC Model SRL		401	0.00	600.00
42	9	RC	CHIT 159	30/11/2015	SC Model SRL	401		600.00	0.00
43	9	RC	CHIT 159	30/11/2015	Plata factura de chirie a		5311	0.00	600.00
44					Rulaj perioada			18,578.00	18,578.00
45					De reportat			18,578.00	18,578.00

Intocmit **Verificat**

REGISTRU DE CASĂ – pe luna noiembrie

REGISTRU DE CASA

OPERATIUNI CASA Pentru deviza : RON

Perioada de la 01/11/2015 la 30/11/2015

Nr crt	Data ZZ	LL	AA	Nr. act. casa	Explicatii	Incasari	Plati	Sold	Simbol cont corespondent
Report\Sold ziua precedenta						2,500.00	0.00	2,500.00	
Pentru contul 5311									
1	05	11	15	CHIT 10001524	Plata impozit venituri microintreprinderi	0.00	500.00	2,000.00	4418
TOTAL ZI						0.00	500.00		
TOTAL						2,500.00	500.00	2,000.00	
Report\Sold ziua precedenta						2,500.00	500.00	2,000.00	
Pentru contul 5311									
2	07	11	15	CHIT	Plata CUAS 15,8% aferent lunii oct	0.00	166.00	1,834.00	4311
TOTAL ZI						0.00	166.00		
TOTAL						2,500.00	666.00	1,834.00	
Report\Sold ziua precedenta						2,500.00	666.00	1,834.00	
Pentru contul 5311									
3	10	11	15	STAT SALARII	Plata salarii octombrie	0.00	744.00	1,090.00	421
TOTAL ZI						0.00	744.00		
TOTAL						2,500.00	1,410.00	1,090.00	
Report\Sold ziua precedenta						2,500.00	1,410.00	1,090.00	
Pentru contul 5311									
4	30	11	15	RAP Z 151-175	Incasari vanzari marfuri in numerar	3,231.00	0.00	4,321.00	707
5	30	11	15	CHIT 159	SC Model SRL	0.00	600.00	3,721.00	401
TOTAL ZI						3,231.00	600.00		
TOTAL						5,731.00	2,010.00	3,721.00	

Casier COMPARTIMENT FINANCIAR-CONTABIL

Scanned with OKEN Scanner

BALANȚA DE VERIFICARE cu 4 serii de egalități

BALANTA ANALITICA

Perioada de la 01.11.15 la 30.11.15 — Cu documente temporare — - Lei -

Cont	Titlu Cont	Rulaj Precedent		Rulaj Curent		Total Sume		Sold Final	
		Debitor	Creditor	Debitor	Creditor	Debitor	Creditor	Debitor	Creditor
1012	CAPITAL SUBSCRIS VARSAT	0.00	500.00	0.00	0.00	0.00	500.00	0.00	500.00
Total subclasa	**10 - CAPITAL SI REZERVE**	**0.00**	**500.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**500.00**	**0.00**	**500.00**
121	PROFIT SAU PIERDERE	0.00	0.00	4,226.00	3,231.00	4,226.00	3,231.00	995.00	0.00
Total subclasa	**12 - REZULTATUL EXERCITIULUI FINAN**	**0.00**	**0.00**	**4,226.00**	**3,231.00**	**4,226.00**	**3,231.00**	**995.00**	**0.00**
TOTAL CLASA	**1 - CONTURI DE CAPITALURI**	**0.00**	**500.00**	**4,226.00**	**3,231.00**	**4,226.00**	**3,731.00**	**995.00**	**500.00**
214	MOBILIER, AP BIROTICA, ECHIP	2,500.00	0.00	0.00	0.00	2,500.00	0.00	2,500.00	0.00
Total subclasa	**21 - IMOBILIZARI CORPORALE**	**2,500.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**2,500.00**	**0.00**	**2,500.00**	**0.00**
TOTAL CLASA	**2 - CONTURI DE IMOBILIZARI**	**2,500.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**2,500.00**	**0.00**	**2,500.00**	**0.00**
3028	ALTE MATERIALE CONSUMABILE	500.00	0.00	0.00	0.00	500.00	0.00	500.00	0.00
303	MATERIALE DE NAT OB DE INVENT	500.00	0.00	0.00	0.00	500.00	0.00	500.00	0.00
Total subclasa	**30 - STOCURI DE MATERII & MATERIALE**	**1,000.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**1,000.00**	**0.00**	**1,000.00**	**0.00**
371	MARFURI	4,500.00	0.00	0.00	3,231.00	4,500.00	3,231.00	1,269.00	0.00
378	DIF DE PRET LA MARFURI	0.00	2,000.00	1,131.00	0.00	1,131.00	2,000.00	0.00	869.00
Total subclasa	**37 - MARFURI**	**4,500.00**	**2,000.00**	**1,131.00**	**3,231.00**	**5,631.00**	**5,231.00**	**1,269.00**	**869.00**
TOTAL CLASA	**3 - CONTURI STOCURI&PROD IN CURS E**	**5,500.00**	**2,000.00**	**1,131.00**	**3,231.00**	**6,631.00**	**5,231.00**	**2,269.00**	**869.00**
401	FURNIZORI	0.00	7,756.00	850.00	850.00	850.00	8,606.00	0.00	7,756.00
Total subclasa	**40 - FURNIZORI SI CONTURI ASIMILATE**	**0.00**	**7,756.00**	**850.00**	**850.00**	**850.00**	**8,606.00**	**0.00**	**7,756.00**
4111	CLIENTI	500.00	0.00	0.00	0.00	500.00	0.00	500.00	0.00
Total subclasa	**41 - CLIENTI SI CONTURI ASIMILATE**	**500.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**500.00**	**0.00**	**500.00**	**0.00**
421	PERSONAL SALARII DATORATE	0.00	744.00	1,017.00	1,050.00	1,017.00	1,794.00	0.00	777.00
Total subclasa	**42 - PERSONAL SI CONTURI ASIMILATE**	**0.00**	**744.00**	**1,017.00**	**1,050.00**	**1,017.00**	**1,794.00**	**0.00**	**777.00**
4311	CONTRIB UNIT LA ASIG SOC	0.00	0.00	166.00	166.00	166.00	166.00	0.00	0.00
4312	CONTRIB SAL LA ASIG SOCIALE	0.00	0.00	0.00	110.00	0.00	110.00	0.00	110.00
4313	CONTRIBUTIA ANGAJATOR ASS	0.00	0.00	0.00	55.00	0.00	55.00	0.00	55.00
4314	CONTRIB SALAR PT ASIG SOCIALE	0.00	0.00	0.00	58.00	0.00	58.00	0.00	58.00
4371	CONTRIB UNIT FOND AJUT SOM	0.00	0.00	0.00	5.00	0.00	5.00	0.00	5.00
4372	CONTRIB PERS FOND AJ SOMAJ	0.00	0.00	0.00	5.00	0.00	5.00	0.00	5.00
Total subclasa	**43 - ASIGURARI SOC,PROTECTIE SOC**	**0.00**	**0.00**	**166.00**	**399.00**	**166.00**	**399.00**	**0.00**	**233.00**
4418	IMPOZITUL PE VENIT	0.00	500.00	500.00	0.00	500.00	500.00	0.00	0.00
444	IMPOZITUL PE SALARII	0.00	0.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00
Total subclasa	**44 - BUGET STAT,FONDURI SPECIALE**	**0.00**	**500.00**	**500.00**	**100.00**	**500.00**	**600.00**	**0.00**	**100.00**
TOTAL CLASA	**4 - CONTURI DE TERTI**	**500.00**	**9,000.00**	**2,533.00**	**2,399.00**	**3,033.00**	**11,399.00**	**500.00**	**8,866.00**
5121	CONTURI LA BANCI IN LEI	500.00	0.00	0.00	250.00	500.00	250.00	250.00	0.00
Total subclasa	**51 - CONTURI LA BANCI**	**500.00**	**0.00**	**0.00**	**250.00**	**500.00**	**250.00**	**250.00**	**0.00**
5311	CASA IN LEI	2,500.00	0.00	3,231.00	2,010.00	5,731.00	2,010.00	3,721.00	0.00
Total subclasa	**53 - CASA**	**2,500.00**	**0.00**	**3,231.00**	**2,010.00**	**5,731.00**	**2,010.00**	**3,721.00**	**0.00**
TOTAL CLASA	**5 - CONTURI DE TREZORERIE**	**3,000.00**	**0.00**	**3,231.00**	**2,260.00**	**6,231.00**	**2,260.00**	**3,971.00**	**0.00**
605	CHELT CU ENERGIA SI APA	0.00	0.00	250.00	250.00	250.00	250.00	0.00	0.00
607	CHELT. PRIVIND MARFURILE	0.00	0.00	2,100.00	2,100.00	2,100.00	2,100.00	0.00	0.00
Total subclasa	**60 - CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE**	**0.00**	**0.00**	**2,350.00**	**2,350.00**	**2,350.00**	**2,350.00**	**0.00**	**0.00**
612	CHELT CU REDEVENTE SI CHIRII	0.00	0.00	600.00	600.00	600.00	600.00	0.00	0.00
Total subclasa	**61 - CHELT CU LUCR SI SEVICII**	**0.00**	**0.00**	**600.00**	**600.00**	**600.00**	**600.00**	**0.00**	**0.00**
641	CHELT CU SALARII PERSONAL	0.00	0.00	1,050.00	1,050.00	1,050.00	1,050.00	0.00	0.00
6451	CONTRIB UNIT LA ASIG SOCIALE	0.00	0.00	166.00	166.00	166.00	166.00	0.00	0.00
6452	CONTRIB UNIT LA AJ DE SOMAJ	0.00	0.00	5.00	5.00	5.00	5.00	0.00	0.00
6453	CONTRIB ANGAJATOR LA ASS	0.00	0.00	55.00	55.00	55.00	55.00	0.00	0.00
Total subclasa	**64 - CHELTUIELI CU PERSONALUL**	**0.00**	**0.00**	**1,276.00**	**1,276.00**	**1,276.00**	**1,276.00**	**0.00**	**0.00**
TOTAL CLASA	**6 - CONTURI DE CHELTUIELI**	**0.00**	**0.00**	**4,226.00**	**4,226.00**	**4,226.00**	**4,226.00**	**0.00**	**0.00**
707	V. DIN VINZARI DE MARFURI	0.00	0.00	3,231.00	3,231.00	3,231.00	3,231.00	0.00	0.00
Total subclasa	**70 - CIFRA DE AFACERI**	**0.00**	**0.00**	**3,231.00**	**3,231.00**	**3,231.00**	**3,231.00**	**0.00**	**0.00**
TOTAL CLASA	**7 - CONTURI DE VENITURI**	**0.00**	**0.00**	**3,231.00**	**3,231.00**	**3,231.00**	**3,231.00**	**0.00**	**0.00**
TOTAL BALANTA		**11,500.00**	**11,500.00**	**18,578.00**	**18,578.00**	**30,078.00**	**30,078.00**	**10,235.00**	**10,235.00**

Intocmit,
Elev Model

Conducatorul compartimentului financiar-contabil,
Contabil elev

Director,
Profesor

Scanned with OKEN Scanner

FIŞE DE CONT

Listare globala

Perioada de la: 01/11/2015 la: 30/11/2015
Cu Documente Temporare

Pentru deviza: RON

Nr. Inreg.	Jurnal	Data	Nr. doc.	Explicatia	V	Debit	Marc.	Credit	Sold
1012				CAPITAL SUBSCRIS VARSAT					
			Cumuli anteriori			0.00		500.00	-500.00
			Sold cumulat 1012			0.00		500.00	-500.00
			Total subclasa: 10			0.00		500.00	-500.00
121				PROFIT SAU PIERDERE					
			Cumuli anteriori			0.00		0.00	0.00
12	JIN	30/11/2015	INCHIDEREC	INCHIDERE LUNA	T	4,226.00		0.00	4,226.00
12	JIN	30/11/2015	INCHIDEREV	INCHIDERE LUNA	T	0.00		3,231.00	995.00
			Sold cumulat 121			4,226.00		3,231.00	995.00
			Total subclasa: 12			4,226.00		3,231.00	995.00
			Total clasa: 1			4,226.00		3,731.00	495.00
214				MOBILIER, AP BIROTICA, ECHIP					
			Cumuli anteriori			2,500.00		0.00	2,500.00
			Sold cumulat 214			2,500.00		0.00	2,500.00
			Total subclasa: 21			2,500.00		0.00	2,500.00
			Total clasa: 2			2,500.00		0.00	2,500.00
3028				ALTE MATERIALE CONSUMABILE					
			Cumuli anteriori			500.00		0.00	500.00
			Sold cumulat 3028			500.00		0.00	500.00
303				MATERIALE DE NAT OB DE INVENT					
			Cumuli anteriori			500.00		0.00	500.00
			Sold cumulat 303			500.00		0.00	500.00
			Total subclasa: 30			1,000.00		0.00	1,000.00
371				MARFURI					
			Cumuli anteriori			4,500.00		0.00	4,500.00
7	OD	30/11/2015	NOTA	Descarcarea gestiunii cu marf vandute	T	0.00		3,231.00	1,269.00
			Sold cumulat 371			4,500.00		3,231.00	1,269.00
378				DIF DE PRET LA MARFURI					
			Cumuli anteriori			0.00		2,000.00	-2,000.00
7	OD	30/11/2015	NOTA	Adaos comercial aferent vanzarilor	T	1,131.00		0.00	-869.00
			Sold cumulat 378			1,131.00		2,000.00	-869.00

Scanned with OKEN Scanner

Nr. inreg.	Jurnal	Data	Nr. doc.	Explicatia	V	Debit	Marc.	Credit	Sold
Total subclasa: 37						5,631.00		5,231.00	400.00
Total clasa: 3						6,631.00		5,231.00	1,400.00
401				FURNIZORI					
Cumuli anteriori						0.00		7,756.00	-7,756.00
10	JB	30/11/2015	CHIT 120	SC Electrica SA	T	250.00		0.00	-7,506.00
9	RC	30/11/2015	CHIT 159	SC Model SRL	T	600.00		0.00	-6,906.00
11	JC	30/11/2015	FACT 120	SC Electrica SA	T	0.00		250.00	-7,156.00
8	JC	30/11/2015	FACT 125	SC Model SRL	T	0.00		600.00	-7,756.00
Sold cumulat 401						850.00		8,606.00	-7,756.00
Total subclasa: 40						850.00		8,606.00	-7,756.00
4111				CLIENTI					
Cumuli anteriori						500.00		0.00	500.00
Sold cumulat 4111						500.00		0.00	500.00
Total subclasa: 41						500.00		0.00	500.00
421				PERSONAL SALARII DATORATE					
Cumuli anteriori						0.00		744.00	-744.00
4	RC	10/11/2015	STAT SALARII	Plata salarii octombrie	T	744.00		0.00	0.00
6	OD	30/11/2015	STAT SALARII	PERSONAL SALARII DATORATE	T	0.00		1,050.00	-1,050.00
6	OD	30/11/2015	STAT SALARII	PERSONAL SALARII DATORATE	T	273.00		0.00	-777.00
Sold cumulat 421						1,017.00		1,794.00	-777.00
Total subclasa: 42						1,017.00		1,794.00	-777.00
4311				CONTRIB UNIT LA ASIG SOC					
Cumuli anteriori						0.00		0.00	0.00
3	RC	07/11/2015	CHIT 1000152489	Plata CUAS 15,8% aferent lunii oct	T	166.00		0.00	166.00
6	OD	30/11/2015	STAT SALARII	CONTRIB UNIT LA ASIG SOC	T	0.00		166.00	0.00
Sold cumulat 4311						166.00		166.00	0.00
4312				CONTRIB SAL LA ASIG SOCIALE					
Cumuli anteriori						0.00		0.00	0.00
6	OD	30/11/2015	STAT SALARII	CONTRIB SAL LA ASIG SOCIALE	T	0.00		110.00	-110.00
Sold cumulat 4312						0.00		110.00	-110.00
4313				CONTRIBUTIA ANGAJATOR ASS					
Cumuli anteriori						0.00		0.00	0.00
6	OD	30/11/2015	STAT SALARII	CONTRIBUTIA ANGAJATOR ASS	T	0.00		55.00	-55.00
Sold cumulat 4313						0.00		55.00	-55.00
4314				CONTRIB SALAR PT ASIG SOCIALE					
Cumuli anteriori						0.00		0.00	0.00
6	OD	30/11/2015	STAT SALARII	CONTRIB SALAR PT ASIG SOCIALE	T	0.00		58.00	-58.00
Sold cumulat 4314						0.00		58.00	-58.00

Scanned with OKEN Scanner

Nr. inreg.	Jurnal	Data	Nr. doc.	Explicatia	V	Debit	Marc.	Credit	Sold
4371				CONTRIB UNIT FOND AJUT SOM					
Cumuli anteriori						0.00		0.00	0.00
6	OD	30/11/2015	STAT SALARII	CONTRIB UNIT FOND AJUT SOM	T	0.00		5.00	-5.00
Sold cumulat 4371						0.00		5.00	-5.00
4372				CONTRIB PERS FOND AJ SOMAJ					
Cumuli anteriori						0.00		0.00	0.00
6	OD	30/11/2015	STAT SALARII	CONTRIB PERS FOND AJ SOMAJ	T	0.00		5.00	-5.00
Sold cumulat 4372						0.00		5.00	-5.00
Total subclasa: 43						166.00		399.00	-233.00
4418				IMPOZITUL PE VENIT					
Cumuli anteriori						0.00		500.00	-500.00
2	RC	05/11/2015	CHIT 100015248	Plata impozit venituri microintreprinderi	T	500.00		0.00	0.00
Sold cumulat 4418						500.00		500.00	0.00
444				IMPOZITUL PE SALARII					
Cumuli anteriori						0.00		0.00	0.00
6	OD	30/11/2015	STAT SALARII	IMPOZITUL PE SALARII	T	0.00		100.00	-100.00
Sold cumulat 444						0.00		100.00	-100.00
Total subclasa: 44						500.00		600.00	-100.00
Total clasa: 4						3,033.00		11,399.00	-8,366.00
5121				CONTURI LA BANCI IN LEI					
Cumuli anteriori						500.00		0.00	500.00
10	JB	30/11/2015	CHIT 120	Plata factura de curent electric	T	0.00		250.00	250.00
Sold cumulat 5121						500.00		250.00	250.00
Total subclasa: 51						500.00		250.00	250.00
5311				CASA IN LEI					
Cumuli anteriori						2,500.00		0.00	2,500.00
2	RC	05/11/2015	CHIT 100015248	Plata impozit venituri microintreprinderi	T	0.00		500.00	2,000.00
3	RC	07/11/2015	CHIT 1000152489	Plata CUAS aferent lunii octombrie	T	0.00		166.00	1,834.00
4	RC	10/11/2015	STAT SALARII	Plata salarii aferente lunii octombrie	T	0.00		744.00	1,090.00
9	RC	30/11/2015	CHIT 159	Plata factura de chirie a spatiului	T	0.00		600.00	490.00
5	RC	30/11/2015	RAP Z 151-175	Incasari vanzari marfuri in numerar	T	3,231.00		0.00	3,721.00
Sold cumulat 5311						5,731.00		2,010.00	3,721.00
Total subclasa: 53						5,731.00		2,010.00	3,721.00
Total clasa: 5						6,231.00		2,260.00	3,971.00
605				CHELT CU ENERGIA SI APA					
Cumuli anteriori						0.00		0.00	0.00
11	JC	30/11/2015	FACT 120	Factura de curent electric	T	250.00		0.00	250.00

Scanned with OKEN Scanner

Nr. inreg.	Jurnal	Data	Nr. doc.	Explicatia	V	Debit	Marc.	Credit	Sold
12	JIN	30/11/2015	INCHIDEREC	INCHIDERE LUNA	T	0.00		250.00	0.00
Sold cumulat 605						250.00		250.00	0.00
607				CHELT. PRIVIND MARFURILE					
Cumuli anteriori						0.00		0.00	0.00
12	JIN	30/11/2015	INCHIDEREC	INCHIDERE LUNA	T	0.00		2,100.00	-2,100.00
7	OD	30/11/2015	NOTA	Cost achizitie aferent marf vandute	T	2,100.00		0.00	0.00
Sold cumulat 607						2,100.00		2,100.00	0.00
Total subclasa: 60						2,350.00		2,350.00	0.00
612				CHELT CU REDEVENTE SI CHIRII					
Cumuli anteriori						0.00		0.00	0.00
8	JC	30/11/2015	FACT 125	Chirie spatiu comercial	T	600.00		0.00	600.00
12	JIN	30/11/2015	INCHIDEREC	INCHIDERE LUNA	T	0.00		600.00	0.00
Sold cumulat 612						600.00		600.00	0.00
Total subclasa: 61						600.00		600.00	0.00
641				CHELT CU SALARII PERSONAL					
Cumuli anteriori						0.00		0.00	0.00
12	JIN	30/11/2015	INCHIDEREC	INCHIDERE LUNA	T	0.00		1,050.00	-1,050.00
6	OD	30/11/2015	STAT SALARII	CHELT CU SALARII PERSONAL	T	1,050.00		0.00	0.00
Sold cumulat 641						1,050.00		1,050.00	0.00
6451				CONTRIB UNIT LA ASIG SOCIALE					
Cumuli anteriori						0.00		0.00	0.00
12	JIN	30/11/2015	INCHIDEREC	INCHIDERE LUNA	T	0.00		166.00	-166.00
6	OD	30/11/2015	STAT SALARII	CONTRIB UNIT LA ASIG SOCIALE	T	166.00		0.00	0.00
Sold cumulat 6451						166.00		166.00	0.00
6452				CONTRIB UNIT LA AJ DE SOMAJ					
Cumuli anteriori						0.00		0.00	0.00
12	JIN	30/11/2015	INCHIDEREC	INCHIDERE LUNA	T	0.00		5.00	-5.00
6	OD	30/11/2015	STAT SALARII	CONTRIB UNIT LA AJ DE SOMAJ	T	5.00		0.00	0.00
Sold cumulat 6452						5.00		5.00	0.00
6453				CONTRIB ANGAJATOR LA ASS					
Cumuli anteriori						0.00		0.00	0.00
12	JIN	30/11/2015	INCHIDEREC	INCHIDERE LUNA	T	0.00		55.00	-55.00
6	OD	30/11/2015	STAT SALARII	CONTRIB ANGAJATOR LA ASS	T	55.00		0.00	0.00
Sold cumulat 6453						55.00		55.00	0.00
Total subclasa: 64						1,276.00		1,276.00	0.00
Total clasa: 6						4,226.00		4,226.00	0.00
707				V. DIN VINZARI DE MARFURI					
Cumuli anteriori						0.00		0.00	0.00
12	JIN	30/11/2015	INCHIDEREV	INCHIDERE LUNA	T	3,231.00		0.00	3,231.00

Scanned with OKEN Scanner

Nr. inreg.	Jurnal	Data	Nr. doc.	Explicatia	V	Debit	Marc.	Credit	Sold
5	RC	30/11/2015	RAP Z 151-175	Incasari vanzari marfuri in numerar	T	0.00		3,231.00	0.00
Sold cumulat 707						3,231.00		3,231.00	0.00
Total subclasa: 70						3,231.00		3,231.00	0.00
Total clasa: 7						3,231.00		3,231.00	0.00
Total fisa de cont:						**30,078.00**		**30,078.00**	**0.00**

V. Răspundeţi la următoarele întrebări.

21. Care sunt tipurile de erori ce se pot identifica cu ajutorul balanţei de verificare?
22. Ce sunt erorile de imputaţie?
23. Definiţi balanţa de verificare a conturilor.
24. Arătaţi principiile ce stau la baza întocmirii balanţei de verificare.
25. Enumeraţi funcţiile balanţei de verificare.
26. Precizaţi tipurile de egalităţi prezente într-o balanţă de verificare cu 2 serii de egalităţi.
27. Arătaţi modul de calcul a soldurilor finale ale conturilor şi felurile acestor solduri.
28. De unde se preiau rulajele lunii curente pentru întocmirea balanţei de verificare?
29. Menţionaţi în ce ordine sunt trecute conturile în balanţa de verificare.
30. Precizaţi dacă conturile de venituri şi cheltuieli apar cu sold în balanţa de verificare şi explicaţi răspunsul dat.

V. Răspunsuri corecte.

21. Erori de întocmire a balanţei de verificare, erori de înregistrare în Cartea mare, erori de stabilire a sumelor cu ajutorul formulelor contabile.
22. Erorile de imputaţie constau în preluarea corectă a sumelor din registrul jurnal în registrul Cartea mare, dar nu în conturile corecte, ci în alte conturi.
23. Balanţa de verificare este un procedeu specific al metodei contabilităţii, care permite verificarea exactităţii sumelor înregistrate în conturi.
24. La baza întocmirii balanţei de verificare stă principiul dublei înregistrări a operaţiilor economice în conturi.
25. Funcţiile balanţei de verificare sunt: verificarea exactităţii înregistrării operaţiilor economice în conturi, asigurarea legăturii dintre cont şi bilanţ, asigurarea legăturii dintre conturile sintetice şi conturile analitice, centralizarea existenţelor şi mişcării elementelor patrimoniale, analiza activităţii economice.
26. Balanţa cu 2 serii de egalităţi cuprinde: TSD = TSC şi SFD= SFC.
27. Se calculează ca diferenţă dintre TSD şi TSC şi pot fi: SFD = TSD > TSC; SFC = TSD < TSC; SF = 0 când TSD = TSC.
28. Rulajele lunii curente pentru întocmirea balanţei se preiau din fişele de cont ale conturilor.
29. Conturile sunt trecute în balanţa de verificare în ordinea strictă pe clase de conturi.
30. Conturile de venituri şi cheltuieli nu apar cu sold în balanţa de verificare pentru că la sfârşitul lunii aceste conturi se închid prin contul 121 „Profit şi pierdere", care se regăseşte în balanţă.

5.5.2. Lucrări practice propuse spre rezolvare

I. Să se rezolve următoarele probleme.

1. S.C. „DĂNUŢ" S.R.L. prezintă la 1 noiembrie N următoarea situaţie patrimonială:

Nr. crt.	Simbol conturi	Denumirea conturilor	Sume	
			D	C
1	1012	Capital social	-	60.000
2	106	Rezerve	-	5.000
3	212	Construcţii	40.000	-

Scanned with OKEN Scanner

4	371	Mărfuri	1.000	-
5	378	Diferenţe de preţ la mărfuri	-	3.000
6	401	Furnizori	-	15.000
7	4111	Clienţi	10.000	-
8	4423	T.V.A. de plată	-	1.000
9	4428	T.V.A. neexigibilă	-	2.000
10	5121	Conturi la bănci în lei	44.000	-
11	5191	Credite pe t.s.	-	10.000
12	5311	Casa în lei	1.000	-
TOTAL			96.000	96.000

Obiectul de activitate îl constituie comerţul cu amănuntul şi prestările de servicii.

În cursul lunii noiembrie au avut loc următoarele operaţii economico-financiare:

1. În data de 2 noiembrie, unitatea achiziţionează conform facturii fiscale nr. 12/02.11 mărfuri la cost de achiziţie de 2.000 lei, T.V.A. 20%. Unitatea practică un adaos comercial 20%. Se face recepţia conform Notei de recepţie şi constatare de diferenţe nr. 3/02.11.
2. În data de 4 noiembrie se încasează din vânzarea mărfurilor suma de 5.000 lei în numerar conform Monetarului nr. 10/04.11 (T.V.A. 20% inclusă în preţ).
3. Se depune în 5 noiembrie suma încasată la bancă conform Foii de vărsământ cu chitanţă nr. 00252.
4. În aceeaşi zi se achită cu Ordinul de plată nr. 20 datoria faţă de furnizorul de mărfuri din 2 noiembrie.
5. În ziua de 7 noiembrie se acordă unui salariat un avans pentru o delegaţie în sumă de 400 lei conform Ordinului de deplasare nr. 6 şi a Dispoziţiei de plată către casieria nr. 4.
6. În ziua de 10 noiembrie, delegatul justifică avansul primit astfel: diurnă şi cheltuieli de deplasare de 350 lei, iar diferenţa o depune la casierie conform Chitanţei nr. 8 şi a Ordinului de deplasare.
7. În 13 noiembrie se acceptă un Bilet la ordin pentru suma de 12.000 lei, achitându-se o parte din datoria faţă de furnizori existentă la începutul lunii.
8. În 16 noiembrie se ridică de la bancă şi se plăteşte avansul chenzinal (chenzina I) în sumă de 2.000 lei pe baza Listei de plată.
9. În 20 noiembrie se virează cu Ordinul de plată nr. 21 T.V.A. de plată aferentă lunii precedente.
10. La sfârşitul lunii se descarcă gestiunea de mărfuri, se regularizează T.V.A., se închid conturile de cheltuieli şi de venituri, se calculează profitul şi se înregistrează impozitul pe profit.

Se cere:

a) Înregistrarea operaţiilor în **evidenţa cronologică** (Registru jurnal);

b) Înregistrarea operaţiilor în **evidenţa sistematică** (fişe de cont);

c) Întocmirea **balanţei de verificare** cu 4 serii de egalităţi.

2. S.C. „IOANA" S.R.L. prezintă la începutul lunii mai N următoarele elemente patrimoniale:

- casa în lei - 2.000 lei;
- conturi la bănci în lei - 6.000 lei;
- credite pe termen scurt - 14.000 lei;
- dobânzi aferente creditelor pe termen scurt - 5.000 lei;
- debitori - 2.000 lei;
- obligaţiuni - 3.000 lei;
- acţiuni - 4.000 lei;
- alte valori de trezorerie - 3.000 lei;
- creditori - 2.000 lei;
- salarii datorate - 3.000 lei;
- valori de încasat - 4.000 lei.

În cursul lunii au avut loc următoarele operaţii economice:

1) Se ridică salariile de la bancă de 3.000 lei şi se achită;

Scanned with OKEN Scanner

2) Se acordă un avans spre decontare administratorului pentru o deplasare de 200 lei;
3) Se încasează o subvenție de la buget de 5.000 lei în cont;
4) Justificarea avansului la întoarcerea din delegație s-a făcut: cu bilete de călătorie de 80 lei și cu diferite acte (chitanțe) pentru 100 lei, iar restul sumei se restituie la casierie;
5) Se ramburseazǎ prima rată la credit de 800 lei și dobânda aferentă de 100 lei;
6) Se încasează un drept de creanță asupra unui debitor prin contul bancar în sumă de 800 lei;
7) Se cumpără obligațiuni conform ordinului de plată în sumă de 2.000 lei;
8) Se primesc donații în numerar de 2.000 lei și prin cont de 8.000 lei;
9) Se plătesc prime de asigurare prin bancă de 2.000 lei;
10) Se cumpără acțiuni de la bursa de valori în sumă de 4.000 lei, din care 3/4 cu plata prin virament și 1/4 în numerar;
11) Se vând acțiuni la bursa de valori astfel: în numerar de 1.000 lei, prin virament de 3.000 lei;
12) Se cumpără combustibili pe bază de bonuri valorice de 500 lei, T.V.A. 20%, conform facturii furnizorului;
13) Se deschide un acreditiv la dispoziția unui furnizor de 1.000 lei;
14) Se achită furnizorul din acreditiv pentru 700 lei și apoi se închide;
15) Se cumpără bilete de călătorie în numerar de 500 lei;
16) La sfârșitul lunii, se închid conturile de venituri și cheltuieli și se regularizează T.V.A..

Se cere:
a) Înregistrarea operațiilor în **evidența cronologică** (Registru jurnal);
b) Înregistrarea operațiilor în **evidența sistematică** (fișe de cont);
c) Întocmirea **balanței de verificare** cu 4 serii de egalități.

II. Alegeți varianta de răspuns corectă din variantele de răspuns date.

3. Balanța de verificare cu 2 serii de egalități cuprinde următoarele egalități:
a) total sume debitoare = total sume creditoare; solduri inițiale debitoare = solduri inițiale creditoare;
b) solduri inițiale debitoare = solduri inițiale creditoare;
c) total sume debitoare = total sume creditoare; solduri finale debitoare = solduri finale creditoare.

4. Corelațiile existențe între contul sintetic și balanța analitică a conturilor sunt:
a) total sume debitoare ale conturilor analitice = total sume debitoare ale contului sintetic; total sume creditoare ale conturilor analitice = total sume creditoare ale contului sintetic;
b) total sume debitoare ale conturilor analitice = total sume debitoare ale contului sintetic; totalul soldurilor conturilor analitice = soldul contului sintetic; total sume creditoare ale conturilor analitice = total sume creditoare ale contului sintetic;
c) totalul soldurilor conturilor analitice = soldul contului sintetic; total sume creditoare ale conturilor analitice = total sume creditoare ale contulurilor sintetice.

5. Soldul final debitor al contului se calculează după relația:
a) SID + RD – RC;
b) SID – RD + RC;
c) SID + RD + RC.

6. Erorile ce nu se pot descoperi cu ajutorul balanței de verificare sunt:
a) omisiunile și erorile de compensație;
b) omisiunile și erorile de înregistrare în registrul Cartea mare;
c) erorile de compensație și erorile de întocmire a balanței.

7. Întocmirea unei fișe de cont pentru fiecare cont presupune:
a) trecerea soldului inițial preluat din bilanț, trecerea fiecărei sume din registrul jurnal în fișa de cont ca rulaj;
b) preluarea din bilanț ca sold inițial; trecerea sumelor din registru jurnal în fișa de cont; totalizarea sumelor; stabilirea soldurilor finale;
c) preluarea din bilanț a soldurilor inițiale; trecerea sumelor din registru jurnal în fișe de cont; totalizarea sumelor.

III. Notați în dreptul fiecărui enunț litera A, dacă enunțul este adevărat, sau litera F, dacă enunțul este fals.

8. Omisiunile de înregistrare a unor operații economice se pot descoperi cu ajutorul balanței de verificare.
9. Total sume se calculează însumând soldurile inițiale cu rulajele.
10. Balanțele de verificare cu o serie de egalități cuprind egalitățile: SID = SIC.

Scanned with OKEN Scanner

11. Balanţele de verificare nu asigură legătura dintre cont şi bilanţ.
12. Balanţele de verificare permit verificarea exactităţii sumelor înregistrate în conturi.
13. Balanţele de verificare analitice se întocmesc obligatoriu pentru fiecare cont sintetic.
14. Balanţele de verificare a conturilor sintetice cuprind toate conturile analitice folosite în contabilitate.
15. Sumele înscrise în balanţa de verificare se trec cumulat de la începutul anului.
16. Rulajele lunii curente nu se preiau în balanţă din fişele de cont.
17. Soldul final al unui cont este zero, dacă TSD = TSC.

IV. Asociaţi elementele dintre cele două coloane.

18. Asociaţi funcţiile bilanţului prezentate în prima coloană cu rolul bilanţului prezentat în a doua coloană:

Funcţiile bilanţului	Rolul bilanţului
1. verificarea exactităţii înregistrării operaţiilor economice în conturi 2. legătura între conturile sintetice şi cele analitice 3. centralizarea existenţei şi mişcării elementelor patrimoniale	a. cunoaşterea mişcării elementelor patrimoniale b. asigurarea concordanţei dintre conturile sintetice şi cele analitice c. asigurarea comparabilităţii datelor privind elementele patrimoniale d. existenţa unor erori în cazul lipsei de egalităţi

19. Asociaţi elementele contului şi locul de preluare sau modul de calcul:

Elementele contului	Locul de preluare
1. Soldurile iniţiale 2. Rulajele lunii curente 3. Totalul sumelor 4. Soldurile finale	a. prin însumarea soldurilor iniţiale cu rulajele b. din balanţa lunii precedente c. din fişele de cont d. prin diferenţa dintre TSD şi TSC

20. Asociaţi tipurile de erori din balanţa de verificare cu erorile corespunzătoare:

Tipuri de erori	Erori corespunzătoare
1. Ce se pot descoperi cu ajutorul balanţei de verificare 2. Ce nu se pot descoperi cu ajutorul balanţei de verificare	a. erori de stabilire a sumelor în formule contabile b. erori de înregistrare în cartea mare c. erori de compensaţie

V. Răspundeţi la următoarele întrebări.

21. Care sunt tipurile de erori ce nu se pot identifica cu ajutorul balanţei de verificare?
22. Ce sunt erorile de compensaţie?
23. Enumeraţi etapele de întocmire a balanţei de verificare.
24. Arătaţi legăturile pe care le asigură balanţa de verificare.
25. Definiţi balanţele de verificare ale conturilor analitice.
26. Ce egalităţi cuprinde balanţele de verificare cu 4 serii de egalităţi?
27. De unde se preiau soldurile iniţiale ale conturilor în balanţa de verificare?
28. Ce etapă urmează după înregistrarea tuturor conturilor şi a sumelor corespunzătoare preluate şi calculate?
29. Ce se face dacă nu sunt asigurate corelaţiile cerute de balanţa de verificare?
30. Ce fel de solduri poate avea contul 121 şi ce reprezintă fiecare sold?

Scanned with OKEN Scanner

Capitolul VI

INVENTARIEREA PATRIMONIULUI

6.1. Lucrări practice rezolvate

I. Alegeţi varianta corectă sau variantele corecte din variantele de răspunsuri date.

1. Unităţile economice au obligaţia să efectueze inventarierea generală a patrimoniului:
- a) la începutul activităţii; cel puţin o dată pe an;
- b) la începutul activităţii; în cazul încetării activităţii; cel puţin odată pe an şi în cazul fuziunii;
- c) la începutul activităţii; la încetarea activităţii; în cazul fuziunii.

2. Inventarierea se efectuează obligatoriu:
- a) în cazul modificării preţurilor; în cazul unor calamităţi;
- b) la cererea organelor de control; în cazul reorganizării gestiunilor;
- c) a) şi b).

3. Declaraţia scrisă a gestionarului trebuie să precizeze dacă:
- a) are bunuri în alte locuri de depozitare; are cunoştinţă de plusuri şi minusuri;
- b) are bunuri gestionate şi în alte locuri de depozitare;
- c) are plusuri sau minusuri în gestiune de care nu răspunde.

4. Care categorii de bunuri se inventariază prin sondaj?
- a) bunuri cu grad mare de perisabilitate;
- b) bunuri depreciate sau inutilizabile;
- c) bunuri aflate în ambalaje originale intacte.

5. Imputarea gestionarului pentru lipsurile de produse se înregistrează:
- a) la valoarea lipsei în momentul constatării;
- b) la valoarea de înlocuire;
- c) la costul de achiziţie.

6. Compensările între plusuri şi minusuri la inventar se admit:
- a) numai pentru cantităţi egale la plusuri şi minusuri;
- b) numai pentru valori egale la plusuri şi minusuri;
- c) numai pentru cantităţi egale la plusuri.

7. Arătaţi care înregistrare corespunde cu explicaţia dată:
- a) 711 = 345 minus de produse finite;
- b) 3022 = 6022 achiziţia de combustibil;
- c) 461 = % imputarea gestionarului unităţii pentru
  7581 lipsuri în gestiune.
  4427

8. Care este scopul inventarierii?
- a) stabilirea situaţiei reale din contabilitate;
- b) stabilirea rezultatelor financiare;
- c) stabilirea situaţiei reale a patrimoniului.

9. Valorile materiale se evaluează, cu ocazia inventarierii:
- a) la valoarea actuală;
- b) la valoarea nominală;
- c) la valoarea de înlocuire.

Scanned with OKEN Scanner

10. Plusurile de construcţii la inventariere se înregistrează:
a) 212 = 722;
b) 212 = 456;
c) 212 = 4754.

11. Lipsurile de combustibil când la terminarea inventarierii nu se poate stabili vinovatul se înregistrează:
a) 461 = 3022;
b) 473 = 3022;
c) 6022 = 3022.

12. Dispuneţi de următoarele informaţii:
- sold faptic de materiale auxiliare 1.000 lei
- sold scriptic de materiale auxiliare 900 lei.

Precizaţi înregistrarea contabilă corectă în urma inventarierii:
a) 3021 = 6021 100;
b) 6021 = 3021 100;
c) 3021 = 6587 100.

13. Precizaţi înregistrarea corectă în cazul unui minus la inventar de obiecte de inventar, dispunând de următoarele informaţii:
- soldul scriptic 1.000 lei
- soldul faptic 800 lei
- minusul este imputabil.

a) 461 = 303 200;
b) 603 = 303 200;
c) 4282 = 303 200.

14. Valoarea de înlocuire a bunului constatat lipsă la inventar care se impută vinovatului este formată din:
a) costul de achiziţie de pe piaţă;
b) costul de achiziţie de pe piaţă + TVA;
c) costul de achiziţie de pe piaţă + TVA + CTA.

15. Compensarea plusurilor cu minusurile se admite în următoarele situaţii:
a) să existe riscul confuziei între sorturi şi în aceeaşi perioadă de gestiune;
b) să privească acelaşi gestionar, aceeaşi perioadă de gestiune şi sorturile aceluiaşi bun să se confunde;
c) să existe riscul confuziei între sortimente şi la acelaşi gestionar.

16. Disponibilităţile aflate în conturi la bănci se inventariază prin:
a) confruntarea soldurilor din extrasele de cont emise de bănci cu cele din contabilitate;
b) confruntarea soldurilor din registrul de casă cu cele din contabilitate;
c) confruntarea soldurilor din foile de vărsământ emise de bănci cu cele din contabilitate.

17. Listele de inventariere se semnează pe fiecare filă de către:
a) comisia de inventariere;
b) gestionar;
c) a) şi b).

18. Funcţiile inventarierii sunt:
a) funcţia de control a concordanţei dintre informaţiile furnizate de contabilitate şi realitate;
b) funcţia de stabilire a situaţiei nete şi a rezultatului exerciţiului;
c) funcţia de calcul şi evidenţă a stocurilor, consumurilor şi vânzărilor.

19. Rezultatele inventarierii se înscriu de către comisia de inventariere în:
a) Listă de inventariere;
b) Proces-verbal de inventariere;
c) Registrul-inventar.

20. Răspunderea pentru organizarea lucrărilor de inventariere revine:
a) gestionarului;
b) contabilului;
c) administratorului sau altei persoane care are obligaţia gestionării elementelor patrimoniale.

Scanned with OKEN Scanner

I. Răspunsuri corecte.
1. b); **2.** c); **3.** a); **4.** c); **5.** b); **6.** a); **7.** a); **8).** c); **9.** a); **10.** c); **11.** b); **12.** a); **13.** b); **14.** c); **15.** b); **16.** a); **17.** c); **18.** a), b), c); **19.** b); **20.** c).

II. Scrieţi litera corespunzătoare fiecărui enunţ şi notaţi în dreptul ei litera A, dacă enunţul este adevărat sau litera F dacă enunţul este fals.

21. a) Inventarierea extraordinară se efectuează în situaţii de excepţie;
b) Inventarierea generală cuprinde şi bunuri aparţinând altor unităţi economice aflate temporar în unitate;
c) Inventarierea anuală se efectuează la sfârşitul anului după întocmirea bilanţului contabil;
d) Frecvenţa inventarierii periodice se stabileşte în funcţie de particularităţile activităţii;
e) Răspunderea pentru organizarea lucrărilor de inventariere revine administratorului;
f) Numirea comisiei de inventariere se face prin comunicare verbală;
g) Gestionarul poate face parte din comisia de inventariere;
h) Inventarierea patrimoniului se poate efectua şi pe bază de contracte de prestări servicii;
i) Gestionarul trebuie să dea o declaraţie scrisă înainte de începerea inventarierii;
j) Listele de inventariere se întocmesc global, pentru toate gestiunile unităţii.

II. Răspunsuri corecte.
21. a) A ; b) A ; c) F ; d) A ; e) A ; f) F ; g) F; h) A; i) A; j) F.

III. Asociaţi elementele dintre cele două coloane.

22. Stabiliţi corespondenţele dintre termenii daţi şi definiţiile lor:

Termeni (concepte)	Definiţii
1. Inventariere generală	a) se efectuează periodic (lună, trimestru)
2. Inventariere parţială	b) cuprinde întregul patrimoniu şi bunurile ce aparţin altor unităţi, aflate temporar în unitate
3. Inventariere periodică	c) se face obligatoriu la finele anului
4. Inventariere anuală	d) cuprinde numai anumite elemente patrimoniale
	e) cuprinde toate elementele de activ şi pasiv
	f) cuprinde numai o parte din patrimoniu sau numai anumite gestiuni
	g) se realizează în cursul anului, la anumite intervale de timp, în funcţie de particularităţile valorilor inventariate
	h) se face de regulă la sfârşitul anului, cu ocazia închiderii exerciţiului financiar şi elaborarea Situaţiilor financiare anuale

23. Asociaţi categoriile de elemente patrimoniale inventariate cu regulile de identificare şi de inventariere a acestora:

Categorii de elemente inventariate	Reguli de identificare şi de inventariere
1. Echipamente tehnologice	a) inventarierea pe baza confirmării prin extras de cont privind comunicarea între entităţi sau pe baza punctajelor reciproce
2. Imobilizări corporale în curs de execuţie	b) identificarea pe fiecare obiect în parte şi descrierea stadiului de realizare a investiţiei
3. Bunuri aflate în curs de aprovizionare	c) inventarierea se face de către unităţile cumpărătoare
4. Stocuri	d) identificarea pe baza numărului de inventar şi a caracteristicilor tehnice
5. Producţia în curs de execuţie	e) identificarea în funcţie de gradul de prelucrare şi de execuţie
6. Creanţe de primit de la terţi	f) inventarierea se face prin numărare, cântărire, măsurare, calcule tehnice, probe de laborator

Scanned with OKEN Scanner

7. Bunuri aflate în curs de expediere	g) inventarierea se face de furnizor
	h) confruntarea soldurilor din extrasele de cont emise de bănci cu soldurile din contabilitatea entităţii

24. Asociaţi operaţiile economice privind inventarierea cu formulele contabile corespunzătoare:

Operaţii economice privind inventarierea	Formule contabile corespunzătoare
1. Plus de programe informatice	a) 5311 = 4481 1.500
2. Minus de semifabricate	b) 208 = 4754 1.000
3. Plus de numerar în casă la o unitate cu capital de stat	c) 711 = 341 300
4. Plus un aparat de control	d) 2132 = 4754 1.850
5. Minus de materii prime datorat calamităţilor naturale	e) 603 = 303 700
6. Imputarea unui minus în gestiune de la gestionar	f) 6587 = 301 900
7. Minus de materiale de natura obiectelor de inventar	g) 4282 = % 3.120 7581 2.600 4427 520
8. Plus de produse finite	h) 345 = 711 1.200

25. Asociaţi operaţiile economice cu tipurile de modificări bilanţiere:

Operaţii economice	Tipuri de modificări bilanţiere
1. Plus de combustibil	a) A – x = P – x
2. Plus de numerar în casă la o unitate cu capital privat	b) A = P + x – x
3. Recuperarea imputaţiei gestionarului din salariu	c) A + x – x = P
4. Minus de produse finite	d) A + x= P + x

26. Asociaţi diferenţele valorice sub forma plusurilor sau minusurilor de valoare la stocuri, creanţe, investiţii pe termen scurt, imobilizări financiare cu formulele contabile corespunzătoare:

Diferenţe valorice la inventar	Formule contabile diferenţe de inventar
1. Minus de valoare la materii prime	a) 6814 = 491 4.000
2. Plus la mărfuri (cost de achiziţie)	b) 6814 = 391 500
3. Minus la materiale de natura obiectelor de inventar	c) 6863 = 296 6.000
4. Minus la titluri de participare	d) Nu se înregistrează
5. Minus la clienţi incerţi	e) 6814 = 3922 800
6. Minus la ambalaje	f) 6864 = 598 1.500
7. Minus la alte titluri de plasament	g) 6814 = 3921 700
8. Minus la combustibil	h) 6814 = 398 2.000

III. Răspunsuri corecte.

22. 1. b), e); 2. d), f); 3. a), g); 4. c), h);
23. 1. d); 2. b); 3. c); 4. f); 5. e); 6. a); 7. g);
24. 1. b); 2. c); 3. a); 4. d); 5. f); 6. g); 7. e); 8. h);
25. 1. c); 2. d); 3. b); 4. a);
26. 1. b); 2. d); 3. e); 4. c); 5. a); 6. h); 7. f); 8. g).

IV. Răspundeţi la următoarele întrebări.

27. Care sunt situaţiile în care se efectuează obligatoriu inventarierea patrimoniului?

Scanned with OKEN Scanner

28. Care este documentul justificativ pentru efectuarea inventarierii?
29. Cine răspunde de buna organizare a inventarierii și ce atribuții are această persoană?
30. Care este componența comisiilor de inventariere?
31. Care sunt etapele desfășurării inventarierii?
32. Care sunt măsurile organizatorice în vederea pregătirii condițiilor necesare efectuării inventarierii?
33. Ce presupune inventarierea directă sau fizică și inventarierea indirectă?
34. Cum se inventariază disponibilitățile bănești aflate în conturi la bănci, formularele cu regim special și clădirile?
35. În ce document se consemnează rezultatele finale ale inventarierii?
36. Care sunt etapele ce trebuie parcurse pentru stabilirea rezultatelor inventarierii?

IV. Răspunsuri corecte:

27. Situațiile în care se efectuează obligatoriu inventarierea patrimoniului sunt:
a) la începutul activității unei unități;
b) cel puțin o dată pe an pe parcursul funcționării unității;
c) în cazul fuziunii, divizării sau încetării activității unei unități;
d) în cazul calamităților naturale sau a unor cazuri de forță majoră;
e) în cazul predării – primirii gestiunii;
f) în cazul spargerii sau la cererea organelor de control, cu prilejul efectuării controlului;
g) în cazul modificării prețurilor bunurilor;
h) ori de câte ori sunt indicii că există lipsuri sau plusuri în gestiune care nu pot fi stabilite cert, decât prin inventariere.

28. Documentul justificativ pentru efectuarea inventarierii este Lista de inventariere.

29. Răspunderea pentru buna organizare a lucrărilor de inventariere revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării patrimoniului; administratorul elaborează și transmite comisiilor de inventariere instrucțiuni scrise privind organizarea lucrărilor de inventariere, adaptate la specificul unității; numește, prin decizie scrisă, comisiile de inventariere formate din cel puțin 2 persoane cu pregătire corespunzătoare tehnică și economică, care să asigure efectuarea corectă și la timp a inventarierii patrimoniului, inclusiv evaluarea elementelor patrimoniale.

30. Comisiile de inventariere sunt numite prin decizie scrisă și formate din cel puțin 2 persoane cu pregătire corespunzătoare tehnică și economică, care să asigure efectuarea corectă și la timp a inventarierii patrimoniului, inclusiv evaluarea elementelor patrimoniale. Din comisiile de inventariere nu pot face parte: gestionarii depozitelor supuse inventarierii și contabilii care țin evidența gestiunii respective, cu excepția unităților mici; gestionarul are, însă, obligația să asiste la desfășurarea inventarierii. La gestiunile mici, inventarierea se poate efectua și de către o singură persoană. În anumite situații, dacă situația o impune, în comisii pot fi numite și persoane cu pregătire economică și tehnică care să asigure pe lângă lucrările obișnuite și efectuarea evaluării competente a elementelor. Lucrările de inventariere pot fi efectuate cu salariații proprii și/sau cooptarea unor persoane cu pregătire corespunzătoare și încadrate în acest scop pe bază de contracte de prestări de servicii. Membrii comisiilor de inventariere nu pot fi înlocuiți decât în cazuri bine justificate și numai prin decizie scrisă, emisă de cei care i-au numit.

31. Etapele desfășurării inventarierii sunt: pregătirea condițiilor necesare efectuării inventarierii; inventarierea propriu-zisă; stabilirea rezultatelor inventarierii și înregistrarea în contabilitate a diferențelor constatate.

32. Măsuri organizatorice în vederea pregătirii condițiilor necesare efectuării inventarierii:
a) luarea declarației scrise de la gestionarul răspunzător de gestiunea valorilor materiale;
b) identificarea tuturor locurilor (încăperilor) în care există valori materiale ce urmează a fi inventariate;
c) sigilarea tuturor locurilor în care există valori materiale, cu excepția locului în care a început inventarierea și care se sigilează numai în cazul în care se întrerup operațiile de inventariere și se părăsește gestiunea. La reluarea lucrărilor se verifică dacă sigiliul este intact. În caz contrar, se întocmește proces verbal de desigilare.
d) Se grupează bunurile ce urmează a fi inventariate pe sortimente și pe categorii de prețuri. Se aranjează separat bunurile degradate, bunurile primite în custodie, spre reparare sau pentru păstrare;
e) În cazul gestiunilor care folosesc metoda cantitativ-valorică:
- se barează și se semnează, după ultima operațiune, fișele de magazie sau se menționează data la care s-au inventariat valorile materiale;
- se vizează documentele care privesc intrări sau ieșiri de valori materiale, existente în gestiune, dar neînregistrate, se înregistrează acestea în fișele de magazie și se predau la contabilitate;

Scanned with OKEN Scanner

La unităţile de desfacere cu amănuntul care folosesc metoda global-valorică:
• se întocmeşte de către gestionar, înainte de începerea inventarierii, raportul de gestiune în care să se înscrie valoarea tuturor documentelor de intrare şi ieşire a mărfurilor şi cele privind numerarul depus la casierie, întocmite până în momentul începerii inventarierii;
• se depune raportul de gestiune la contabilitate;
a) verificarea numerarului din casă şi stabilirea sumei încasărilor din ziua curentă; se solicită întocmirea monetarului (la gestiunile cu amănuntul) şi se depune numerarul la casieria unităţii; se ridică benzile de control de la aparatele de casă.
g) Se controlează dacă toate instrumentele şi aparatele de măsură sau de cântărire au fost verificate şi dacă sunt în bună stare de funcţionare.

În cazul în care gestionarul lipseşte se procedează astfel: comisia de inventariere aplică sigiliul şi comunică aceasta conducerii unităţii patrimoniale; conducerea unităţii anunţă imediat în scris pe gestionar despre inventarierea ce urmează a se efectua, indicând locul, ziua şi ora fixate pentru începerea lucrărilor; dacă gestionarul sau reprezentantul său legal nu se prezintă la locul, data şi ora fixate, inventarierea se efectuează în prezenţa altei persoane numită prin decizie scrisă, care să-l reprezinte pe gestionar.

Desfăşurarea corespunzătoare a inventarierii presupune sistarea operaţiunilor de predare-primire a bunurilor supuse inventarierii, luându-se măsuri pentru a nu se stânjeni procesul de livrare sau de primire a bunurilor. Dacă operaţiunile de predare-primire a bunurilor nu pot fi suspendate, se stabileşte o zonă-tampon în care să se depoziteze bunurile primite în timpul inventarierii, iar aceste operaţiuni se efectuează numai în prezenţa comisiei de inventariere, care menţionează pe documentele respective „primit sau eliberat în timpul inventarierii", după caz, cu evitarea inventarierii duble sau a omisiunilor.

Programul şi perioada inventarierii se afişează la loc vizibil.

33. Inventarierea fizică (directă) se realizează la bunurile materiale prin numărare, cântărire, măsurare, calcule tehnice, iar inventarierea indirectă (mijloace băneşti, drepturi şi obligaţii) se realizează pe baza documentelor care au stat la baza înregistrărilor.

34. Disponibilităţile băneşti aflate în conturi la bănci, formularele cu regim special şi clădirile se inventariază astfel:
- Disponibilităţile băneşti aflate în conturi la bănci - prin confruntarea soldurilor din extrasele de cont emise de bănci cu cele din contabilitate;
- Formularele cu regim special - se înscriu în listele de inventariere în ordinea codurilor de identificare şi confruntarea cu fişa de magazie a formularelor cu regim special;
- Clădirile - identificarea lor potrivit titlurilor de proprietate şi a dosarului acestora; inspectare; compararea constatărilor cu datele prevăzute în titlurile de proprietate şi dosare.

35. Procesul-verbal de inventariere este documentul în care se consemnează rezultatele finale ale inventarierii.

36. Pentru a stabili rezultatele inventarierii trebuie parcurse următoarele etape: confruntarea situaţiei faptice cu cea scriptică; stabilirea lipsurilor imputabile; compensarea lipsurilor cu plusurile constatate; aplicarea scăzămintelor legale.

V. Completaţi spaţiile libere cu cuvintele corespunzătoare.

37. **a.** Rezultatele inventarierii se înscriu de către .....(1)..... de inventariere într-un proces-verbal de ..... (2)....., care cuprinde în principal următoarele.....(3).....: data .....(4).....; gestiunea .....(5).....; .....(6)..... inventarierii; numele .....(7)..... comisiei de inventariere; rezultatele .....(8).....; concluziile .....(9)..... cu privire la cauzele plusurilor, ...(10)..... şi ..... (11)..... constatate, persoanele .....(12)..... (dacă este cazul), propuneri de .....(13)..... pentru soluţionarea situaţiilor create.

b. Compensările plusurilor cu ..... (14) ..... se admit numai pentru cantităţi .....(15) ..... de ..... (16) ..... şi de .....(17) ....; când se constată la ..... (18) ..... asemănătoare (ce se pot confunda) şi privesc ..... (19) ..... gestionar şi aceeaşi perioadă de ..... (20) ..... .

V. Răspunsuri corecte.

37. **(1)** comisia; **(2)** inventariere; **(3)** elemente;. **(4)** data; **(5)** inventariată; **(6)** perioada; **(7)** membrilor; **(8)** inventarierii; **(9)** comisiei; **(10)** minusurilor; **(11)** deprecierilor; **(12)** vinovate; **(13)** măsuri; **(14)** minusurile; **(15)** egale; **(16)** – plusuri; **(17)** – minusuri; **(18)** – sortimente; **(19)** – acelaşi; **(20)** – gestiune.

Scanned with OKEN Scanner

VI. Să se rezolve următoarele probleme.

38. Care este înregistrarea corectă în cazul lipsei unui calculator cu valoarea contabilă 3.000 lei, amortizat 60%:

a)	% =	214	3.000	c)	% =	214	3.000
	2814		1.800		2814		1.800
	6588		1.200		6583		1.200
b)	% =	2131	3.000	d)	% =	214	3.000
	2813		1.800		2813		1.800
	6588		1.200		658		1.200

39. Înregistrați următoarele plusuri la inventar:

a) plus de programe informatice – 1.000 lei;
b) plus de combustibil – 300 lei;
c) plus de produse finite – 450 lei;
d) plus de mărfuri – 800 lei;
e) plus un aparat de control – 1.500 lei;
f) plus de numerar în casă la o unitate cu capital privat – 1.200 lei;
g) plus de numerar în casă la o unitate cu capital de stat – 1.400 lei.

40. S.C. „Iulia" S.R.L., având obiect de activitate comerțul cu amănuntul, prezintă în urma inventarierii depozitului de citrice următoarea situație pe baza datelor din listele de inventariere:

	U/M	Stoc scriptic	Stoc faptic	Preț unitar	Diferențe cantitative	Diferențe valorice
a) zahăr tos indigen	Kg	100	90	1,8	- 10	-18
b) zahăr tos import	Kg	75	80	2	+ 5	+10

Să se stabilească și să se înregistreze în contabilitate diferențele de inventar la cele două sortimente, pentru care comisia de inventariere propune compensarea aprobată de organul de drept. Explicați cum se înregistrează compensarea în evidența operativă, în contabilitatea analitică și sintetică.

41. Dispuneți de următoarele informații în urma inventarierii:

Făină - stoc faptic 500 kg;
- stoc scriptic 490 kg;
- preț unitar 1 leu/kg.

Înregistrați rezultatele inventarierii la o societate comercială cu obiect de activitate producția de pâine.

42. În urma inventarierii depozitului de materii prime se constată un minus de 800 lei, care provine din vina gestionarului și se impută la valoarea de 1.000 lei, TVA 20%. Efectuați înregistrările contabile necesare.

VI. Răspunsuri corecte.

38. Răspuns corect: a)

39. Înregistrarea următoarelor plusuri la inventar:

a) plus de programe informatice – 1.000 lei: 208 = 4754 1.000
b) plus de combustibil – 300 lei: 3022 = 6022 300
c) plus de produse finite – 450 lei: 345 = 711 450
d) plus de mărfuri – 800 lei: 371 = 607 800
e) plus un aparat de control – 1.500 lei: 2132 = 4754 1.500
f) plus de numerar în casă la o unitate cu capital privat – 1.200 lei: 5311 = 7588 1.200
g) plus de numerar în casă la o unitate cu capital de stat – 1.400 lei: 5311 = 4481 1.400

40. a) zahăr indigen: S faptic < S scriptic ⇨ minus la inventar
b) zahăr tos import: S faptic > S scriptic ⇨ plus la inventar

Scanned with OKEN Scanner

Comisia de inventariere propune compensarea între cele 2 sortimente, fiind înrudite, propunere care se aprobă de organul de drept.

- la zahăr indigen: 10 kg × 1,8 lei/kg = 18 lei (minus)
- la zahăr import: 5 kg × 2 lei/kg =10 lei (plus)

Înregistrarea diferenţelor la inventar:

Minus: 607 = 371 18

Plus: 371 = 607 10

Compensarea se înregistrează astfel:

I) În evidenţa operativă (fişa de magazie): plusul cantitativ la „intrări" în negru minus cantitativ la „intrări" în roşu

II) În contabilitatea analitică (fişele de cont cantitativ-valorice): diferenţele în plus (cantitativ şi valoric) în coloana „Debit" în negru diferenţele în minus (cantitativ şi valoric) în coloana „Debit" în roşu

III) În contabilitatea sintetică (fişele de cont sintetice): se înregistrează numai diferenţele valorice

41. Notăm cu Sf = stoc faptic

Ss= stoc scriptic

Făina pentru societatea comercială cu obiect de activitate producţia de pâine este materie primă, deci vom lucra cu contul 301 „Materii prime": Sf 301 > Ss 301 (500 kg > 490 kg) Þ plus la inventar de 500 – 490 = 10 kg

Înregistrarea plusului la inventar (valoric) de materii prime:

10 kg × 1 leu/kg = 10 lei

301	=	601	10

42. a) Înregistrarea minusului de materii prime:

601	=	301	800

b) Imputarea gestionarului:

4282	=	%	1.200
		7581	1.000
		4427	200

c) Recuperarea pagubei în numerar:

5311	=	4282	1.200

6.2. Lucrări practice propuse spre rezolvare

I. Alegeţi varianta corectă sau variantele corecte din variantele de răspunsuri date.

1. Unităţile economice au obligaţia să efectueze inventarierea generală a patrimoniului:

a) la începutul perioadei de gestiune;
b) în cazul predării-primirii gestiunii;
c) în cazul calamităţilor naturale sau a unor cazuri de forţă majoră.

2. Inventarierea se efectuează obligatoriu:

a) în cazul modificării preţurilor bunurilor;
b) la cererea organelor de control;
c) ori de câte ori sunt indicii că există lipsuri sau plusuri în gestiune care nu pot fi stabilite cert, decât prin inventariere.

3. Pe parcursul desfăşurării activităţii, inventarierea anuală se efectuează:

a) la încheierea exerciţiului financiar;
b) la sfârşitul primului semestru;
c) după data de 1 ianuarie a anului următor.

4. Care categorii de bunuri se inventariază cu prioritate?

a) bunuri depreciate sau inutilizabile;
b) bunuri cu grad mare de perisabilitate;
c) bunuri aflate în ambalaje originale intacte.

5. Liste de inventariere separate se întocmesc pentru:

a) bunuri depreciate, inutilizabile sau deteriorate, fără mişcare sau greu vandabile;

Scanned with OKEN Scanner

b) comenzi în curs, abandonate sau sistate;
c) creanțe și obligații incerte ori în litigiu.

6. Nu pot face parte din comisia de inventariere:
a) gestionarul;
b) contabilul;
c) a) și b).

7. Arătați care înregistrare nu corespunde cu explicația dată:
a) 607 = 381 minus de mărfuri la inventar;
b) 302 = 602 plus de materiale consumabile la inventar;
c) 461 = % imputarea persoanei dinafara unității pentru
7581 lipsuri în gestiune.
4427

8. Care este scopul inventarierii?
a) stabilirea situației reale din contabilitate;
b) asigurarea integrității patrimoniului;
c) stabilirea situației reale a patrimoniului.

9. Evaluarea activelor imobilizate și a stocurilor se face:
a) la valoarea actuală numită valoare de inventar;
b) la valoarea nominală numită valoare de inventar;
c) la valoarea de înlocuire.

10. Evaluarea elementelor de activ și de pasiv cu ocazia inventarierii se face cu respectarea principiului:
a) prudenței;
b) permanenței metodelor;
c) independenței exercițiului.

11. Evaluarea bunurilor constatate plus în gestiune se efectuează la:
a) valoarea de înlocuire;
b) valoarea reziduală netă;
c) valoarea justă, de înregistrare.

12. În cazul constatării unor lipsuri în gestiune imputabile, evaluarea se face la:
a) valoarea de înlocuire;
b) valoarea reziduală netă;
c) valoarea justă, de înregistrare.

13. Registrul-inventar se întocmește pe baza datelor din:
a) listele de inventariere;
b) situații analitice;
c) procesul-verbal de inventariere.

14. Dacă valoarea de inventar este mai mare decât valoarea contabilă, în listele de inventariere se trece:
a) valoarea de inventar;
b) valoarea de contabilitate;
c) diferența dintre valoarea de inventar și valoarea contabilă.

15. Încasarea în numerar a imputației de la gestionar în valoare de 3.000 lei se înregistrează astfel:
a) 5121 = 461 3.000;
b) 5121 = 4282 3.000;
c) 5311 = 4282 3.000.

16. Formula contabilă: 6864 = 598 are următoarea semnificație:
a) minusuri de valoare la alte titluri de plasament (investiții pe termen scurt) ;
b) minusuri cantitative la alte titluri de plasament (investiții pe termen scurt) ;
c) plusuri valorice la alte titluri de plasament (investiții pe termen scurt).

17. Totalitatea valorilor materiale și bănești încredințate gestionarului reprezintă:
a) patrimoniul propriu;
b) gestiunea;
c) a) și b).

Scanned with OKEN Scanner

18. Situaţia netă a patrimoniului se determină după relaţia:
a) Active inventariate – Datorii inventariate;
b) Active inventariate – Capitaluri proprii inventariate;
c) Active inventariate – Pasive inventariate.

19. Inventarierea care cuprinde toate elementele de activ şi de pasiv se numeşte inventariere:
a) anuală;
b) ordinară;
c) generală.

20. Minus de inventar imputabil gestionarului la hârtie xerox, se înregistrează în contabilitate astfel:
a) 6028 = 3028;
b) 6028 = 3028 şi 4282 = %
7581
4427;
c) 603 = 303 şi 4282 = %
7581
4427.

II. Scrieţi litera corespunzătoare fiecărui enunţ şi notaţi în dreptul ei litera A, dacă enunţul este adevărat sau litera F dacă enunţul este fals.

21. a) Inventarierea ordinară se efectuează la termenele planificate;
b) Inventarierea prin sondaj cuprinde întregul patrimoniu;
c) Pentru bunurile unităţii aflate temporar în alte unităţi se întocmeşte listă de inventariere separată;
d) Inventarierea are ca scop şi evaluarea elementelor patrimoniale aduse ca aport la capital;
e) Inventarierea este un procedeu specific contabilităţii;
f) Imputarea vinovaţilor pentru lipsuri se face la valoarea de înlocuire;
g) Preţul de înlocuire al bunului lipsă este costul de achiziţie al bunului respectiv la data constatării;
h) Sigiliul se păstrează pe durata inventarierii de către gestionar;
i) Identificarea locurilor şi încăperilor în care există bunuri care urmează să fie inventariate revine comisiei de inventariere;
j) Închiderea şi sigilarea spaţiilor de depozitare nu se face în prezenţa gestionarului.

III. Asociaţi elementele dintre cele două coloane.

22. Stabiliţi corespondenţa între conturile din coloana „Debit" şi conturile din coloana „Credit" în vederea înregistrării în contabilitate a diferenţelor constatate la inventariere:

Debit	Credit
1) 213	a) 7588
2) 5311	b) 345
3) 711	c) 3022
4) 6022	d) 4754

23. Asociaţi operaţiile economice cu tipurile de modificări bilanţiere:

1) Plus la inventar a unui program informatic	a) A + x = P + x
2) Minus de produse finite la inventar	b) A – x + x = P
3) Reţinerea din salariu a impozitului	c) A – x = P – x
4) Minus de materiale la inventar	d) A = P + x – x

24. Arătaţi legătura dintre diferenţele constatate la inventar şi modul de înregistrare a lor:

Diferenţe la inventar	**Modul de înregistrare a diferenţelor**
1) Plus cantitativ compensat	a) în fişa de magazie - intrări în roşu
2) Minus cantitativ şi valoric compensat	b) în fişele de cont analitice în coloana „Debit" în negru
3) Plus cantitativ şi valoric compensate	c) în fişele de cont analitice în coloana „Debit" în roşu
4) Minus cantitativ compensat	d) în fişa de magazie-intrări în negru

Scanned with OKEN Scanner

25. Asociați operațiile economice privind inventarierea cu formulele contabile corespunzătoare:

1) Plus de piese de schimb la inventar	a) 5311 = 4481 200
2) Lipsa unui aparat de control, valoarea contabilă 2.500, amortizat 80%	b) 461 = % 1.200 7581 1.000 4427 200
3) Plus de numerar în casă la o unitate cu capital de stat	c) 3024 = 6024 500
4) Imputarea unui minus în gestiune de la persoane dinafara unității	d) % = 2132 2.500 2813 2.000 6588 500

26. Stabiliți legătura dintre felurile inventarierii și conținutul lor:

Felurile inventarierii	**Conținutul inventarierii**
1) periodică	a) se efectuează planificat (anual)
2) generală	b) se efectuează la anumite perioade
3) prin sondaj	c) cuprinde întregul patrimoniu
4) anuală	d) cuprinde unele bunuri dintr-o gestiune

IV. Răspundeți la următoarele întrebări.

27. La ce preț se impută bunurile lipsă sau degradate vinovaților?
28. Care este documentul prin care are loc imputarea persoanelor vinovate pentru lipsuri în gestiune?
29. Care este structura (componența) valorii de înlocuire?
30. În ce condiții se pot compensa lipsurile cu plusurile la inventar?
31. Care este registrul obligatoriu în care se trec datele din listele de inventariere și procesul verbal de inventariere?
32. Care sunt condițiile în care inventarierea se poate efectua și cu alte persoane decât salariații proprii?
33. Cum se clasifică inventarierea după intervalul de timp?
34. Cum se inventariază producția în curs de execuție?
35. Care este formula de calcul a diferențelor valorice?
36. Ce principiu se aplică la stabilirea valorii de inventar?

V. Completați spațiile libere cu cuvintele corespunzătoare:

37. **a.** Inventarierea patrimoniului reprezintă un ansamblu de .....(1) ... ., prin care se constată existența elementelor de .....(2)..... și .....(3)..... aflate în patrimoniul unității, ...(4)..... și .....(5)..... Sau numai .....(6).....

b. Inventarierea patrimoniului are ca scop determinarea situației .....(7) ..... a ..... (8) ..... și asigurarea .....(9) ..... patrimoniului.

c. Inventarierea se efectuează ..... (10) ..... la începutul ..... (11)..... activității unității, la ..... (12) .....activității, în cazul predării ..... (13) ..... gestiunii, în cazul ..... (14) ..... prețurilor bunurilor și la cererea ..... (15) .....de .....(16)..... .

d. În vederea stabilirii ..... (17) ..... la inventariere se confruntă stocurile .....(18) ..... obținute în contabilitate cu stocurile ..... (19) ..... rezultate din .....(20) ..... .

VI. Să se rezolve următoarele probleme.

38. Înregistrați următoarele minusuri la inventar:

a) piese de schimb – 1.800 lei;
b) mărfuri – 1.100 lei;
c) produse finite – 800 lei;
d) utilaj cu valoarea contabilă 8.000 lei, amortizat 40%;
e) materiale de natura obiectelor de inventar la valoarea de înregistrare 3.000 lei, ce se impută gestionarului la valoarea de înlocuire 4.000 lei, TVA 20% și se recuperează din salariul acestuia în 10 rate.

39. S.C. „Romina" S.R.L. cu activitate de comerț cu amănuntul prezintă în urma inventarierii depozitului de mezeluri următoarea situație rezultată din listele de inventariere:

Scanned with OKEN Scanner

	U/M	Sfaptic	Sscriptic	P/u	Cant. plus	Cant. minus	Valoare plus	Valoare minus
Salam vară	Kg	100	108	20	-	8	-	160
Parizer	Kg	60	75	8	-	15	-	120
Salam casă	Kg	50	45	18	5	-	90	-

Se propune de către comisia de inventariere compensarea minusului de la „salam vară" cu „plusul" de la „salam de casă" şi se aprobă. Minusul de la „parizer" se soluţionează astfel:

a) trecerea la perisabilităţi a 1/2 din valoare, încadrându-se în scăzămintele legale admise;

b) imputarea gestionarului pentru diferenţele de 1/2 din minus la valoarea de înlocuire de 70 lei, TVA 20% şi recuperarea în numerar a pagubei;

c) diferenţele în minus rezultate în urma compensării se aprobă să se treacă la perisabilităţi.

40. La inventarierea gestiunii de citrice se constată următoarele:

- stoc faptic 200 kg;
- stoc scriptic 220 kg;
- preţ unitar 3 lei/kg.

Comisia de inventariere decide:

a) trecerea la perisabilităţi a 1/2 din minus;

b) imputarea gestionarului pentru 1/2 din minus.

Regularizaţi diferenţele (înregistraţi în contabilitate):

a) perisabilităţile;

b) minusul din vina gestionarului;

c) imputarea gestionarului la preţul de 3,2 lei/kg şi TVA 20%;

d) recuperarea pagubei în numerar.

41. În urma inventarierii la S.C. „Mioara" S.R.L., unitate comercială cu amănuntul s-au constatat lipsuri de mărfuri în valoare de 800 lei – preţ de vânzare cu amănuntul inclusiv TVA, adaos comercial 15%, care se încadrează:

a) 1/2 în normele legale de perisabilităţi (scăzăminte);

b) 1/2 se impută gestionarului la valoarea de înlocuire (preţ cu amănuntul) de 450 lei, TVA 20%, urmând a se recupera din salariu în 5 rate.

Să se înregistreze în contabilitate:

- perisabilităţile;
- imputarea gestionarului;
- recuperarea imputaţiei.

42. La inventarierea efectuată la S.C. „Cristina" S.R.L., unitate comercială cu amănuntul, s-a constatat un plus de mărfuri în valoare de 600 lei – preţ cu amănuntul, adaosul comercial 25%, TVA 20%. Să se înregistreze plusul constatat.

Scanned with OKEN Scanner

Scanned with OKEN Scanner

Capitolul VII

EVALUAREA ŞI CALCULAŢIA

7.1. Lucrări practice rezolvate

I. Rezolvaţi următoarele probleme.

1. Patrimoniul unui agent economic este format din: construcţii - 42.000 lei, terenuri - 20.000 lei, echipamente tehnologice - 30.000 lei, materii prime - 10.000 lei, materiale consumabile - 8.000 lei, materiale de natura obiectelor de inventar - 10.000 lei, mărfuri - 25.000 lei, disponibilităţi în cont - 35.000 lei. Dreptul de proprietate reprezintă 110.000 lei, iar obligaţiile (datoriile) unităţii faţă de terţi reprezintă 70.000 lei. Prezentaţi structura patrimonială şi arătaţi corelaţiile dintre elementele patrimoniale.
2. O societate comercială cumpără mărfuri conform facturii furnizorului:
   - sortiment A 500 buc, preţ cumpărare 8 lei/buc.;
   - sortiment B 800 kg, preţ cumpărare 10 lei/kg;
   - sortiment C 300 m, preţ cumpărare 20 lei/m;
   - sortiment D 1.000 buc, preţ cumpărare 12 lei/buc.

   Cheltuielile cu transportul mărfurilor incluse în factură sunt de 1.000 lei. Se vând în cursul lunii toate mărfurile cumpărate cu adaos comercial 20%.

   Se cere:

   a) calcularea costului de achiziţie (C.A.);

   b) calcularea preţului de vânzare cu amănuntul (P.V.A.);

   c) calcularea rezultatului activităţii (profit sau pierdere).
3. Un agent economic obţine o producţie fizică de 2.155 buc., care au fost vândute în cursul lunii în totalitate cu adaos comercial de 30%. Pentru obţinerea produselor s-au efectuat următoarele cheltuieli în lei:

- consum de materii prime	2.000;
- consum materiale consumabile	1.500;
- cheltuieli cu energia şi apa	500;
- cheltuieli cu salariile	10.000;
- cheltuieli cu asigurările sociale	2.000;
- cheltuieli cu reparaţiile	1.050;
- cheltuieli cu chiriile	800;
- cheltuieli cu sconturile	1.200;
- amenzi şi penalităţi plătite	2.500.
Total cheltuieli	21.550

   Se cere:

   a) calcularea costului efectiv al unei unităţi de produs (pe bucată);

   b) calcularea rezultatului exerciţiului;

   c) calcularea profitului net, ştiind că impozitul pe profit este de 16%.
4. La un agent economic, situaţia veniturilor şi cheltuielilor se prezintă astfel:

- venituri din exploatare (Vexpl)	60.000 lei;
- venituri financiare (V_{fin}), din care:	12.000 lei;
- venituri neimpozabile (deduceri fiscale), din care:	2.000 lei;
- dividende din participaţii (Dp)	2.000 lei;
- cheltuieli din exploatare (Chexpl)	40.000 lei;
- cheltuieli financiare (Ch_{fin})	20.000 lei.

Să se calculeze:
a) profitul brut (P_b) sau profit contabil (P_c);
b) profitul impozabil (P_i) sau profitul fiscal (P_f);
c) impozitul pe profit (I_p), ştiind că cota este de 16%;
d) profitul net.

5. Dispuneţi de următoarele informaţii:
- valoarea mărfurilor aprovizionate de la furnizori cu factură de 20.000 lei;
- valoarea mărfurilor vândute clienţilor cu factură de 15.000 lei;
- T.V.A. 20%.

Se cere:
a) T.V.A. aferentă intrărilor sau T.V.A. deductibilă ($T.V.A._d$);
b) T.V.A. aferentă ieşirilor sau T.V.A. colectată ($T.V.A._c$);
c) regularizarea T.V.A.

6. Se importă mărfuri, conform facturii externe a furnizorului, care are prevăzute accize. Se cunosc: valoarea în vamă (V.V.), adică valoarea mărfurilor importate până la frontiera română de 20.000 lei, taxa vamală (T.V.) de 10%, comisionul vamal (C.V.) de 0,5%, accize (Acc.) de 40%. Să se calculeze valoarea accizelor datorate pentru mărfurile importate.

7. Calculaţi obligaţiile de natură salarială ale unei unităţi economice, având un fond de salarii brute de 1.000 lei.

8. Se primeşte de la bancă un credit de 10.000 lei cu scadenţa la un an, rata dobânzii 8%. Care este dobânda ce trebuie plătită băncii?

9. O bancă acordă un credit de 8.000 lei cu scadenţa la 3 luni, rata dobânzii 10%. Care este dobânda de plătit?

10. La o bancă au avut loc următoarele operaţiuni:
- primiri depuneri în valoare de 8.000 lei, pentru care acordă o dobândă de 10% (pe an);
- acordări credite în valoare de 12.000 lei pe un an, rata dobânzii 15%.

Care este dobânda încasată şi dobânda plătită ?

11. Calculaţi rezultatul exerciţiului la sfârşitul unei luni ştiind că:
- s-a primit prin donaţie un calculator în valoare de 5.000 lei;
- s-a donat mobilier în valoare de 2.000 lei;
- s-au înregistrat pagube la construcţii în urma unor calamităţi naturale de 6.000 lei;
- amortizarea lunară la imobilizări corporale este de 1.500 lei, T.V.A. 20%;
- s-a vândut un utilaj de producţie la preţ de vânzare de 8.000 lei, T.V.A. 20%.

12. Calculaţi amortizarea lunară a unui utilaj, ştiind că valoarea de intrare (V_i) sau contabilă (V_c) este 9.600 lei, durata de amortizare (D) de 4 ani şi se utilizează metoda liniară.

13. O unitate patrimonială are în gestiunea de materii prime la 1 septembrie, un stoc 1.000 kg la cost de achiziţie de 10 lei/kg. În cursul lunii au loc următoarele fluxuri de materii prime:
04.09 – intră 500 kg la cost de achiziţie de 12 lei/kg;
09.09 – se dau în consum 700 kg;
15.09 – intră 2.000 kg la cost de achiziţie de 15 lei/kg;
25.09 – se dau în consum 1.500 kg;
Să se evalueze ieşirile prin metodele C.M.P., F.I.F.O., L.I.F.O., determinând stocul final fizic şi valoric de materii prime la 30.09.

14. S.C. „Larisa" S.R.L. cumpără 10 calculatoare în valoare de 200.000 lei, T.V.A. 20%. Pentru transportul lor s-a achitat 1.000 lei, iar pentru instalare 2.000 lei. Asigurarea pe timpul transportului a costat 1.500 lei. Să se calculeze costul de achiziţie, total şi pe bucată.

15. S.C. „Roxana" S.R.L. a obţinut în cursul unei luni 100 buc din produsul A şi 200 buc din produsul B şi a efectuat următoarele cheltuieli:
- cheltuieli directe

I. Cheltuieli cu materiile prime şi materiale directe
- pentru produsul A 5.000 lei
- pentru produsul B 10.000 lei

II. Cheltuieli cu salariile personalului direct productiv
- pentru produsul A 3.000 lei
- pentru produsul B 5.000 lei
- cheltuieli indirecte

Scanned with OKEN Scanner

I. Cheltuieli indirecte de secție 5.750 lei
II. Cheltuieli generale de administrație 2.875 lei
III. Cheltuieli de desfacere 6.325 lei
Să se calculeze:
1. cota cheltuielilor indirecte repartizate pe produse;
2. costul de producție complet al celor 2 produse.

16. S.C. „Raluca" S.R.L. cumpără din import 10.000 kg lămâi la preț negociat de 1 euro/kg. Costul transportului pe parcurs extern este de 500 euro, iar asigurarea transportului pe parcurs extern este de 1.000 euro. Taxele vamale (T.V.) reprezintă 10%, iar comisionul vamal (C.V.) este de 1%. Cursul valutar este de 4 lei/euro la înregistrarea declarației vamale. Să se calculeze:
I. Valoarea în vamă a mărfurilor importate (V.V.);
II. Prețul total al importatorului.

I. Răspunsuri corecte:

1. Valoarea bunurilor economice reprezintă **patrimoniul brut (Pb),** în sumă de 180.000 lei. Drepturile de proprietate ale unității reprezintă capitalurile proprii sau **patrimoniul net (Pn),** în valoare de 110.000 lei. **Obligațiile (O)** unității față de terți **(datoriile)** sunt de 70.000 lei.

Corelația dintre elementele patrimoniale este:

Pb = Pn + O **Pn = Pb – O**

Structura patrimoniului - lei -

BUNURI ECONOMICE	SUME	DREPTURI ȘI OBLIGAȚII	SUME
1. Construcții	42.000	1. Drepturi de proprietate (capitaluri proprii)	110.000
2. Terenuri	20.000	2. Obligații (datorii)	
3. Echip. tehnol.	30.000		
4. Materii prime	10.000		70.000
5. Mat. consumab.	8.000		
6. Materiale de nat. ob. de inventar	10.000		
7. Mărfuri			
8. Dispon. în cont	25.000		
	35.000		
TOTAL	**180.000**	**TOTAL**	**180.000**

2. a) **C.a. = P.c. + C.T.A.**, unde:
P.c. = preț de cumpărare (prețul din factura furnizorului)
C.T.A. = ch. de transport - aprovizionare

Preț cumpărare: sortiment A: 500 x 8 = 4.000 (lei)
sortiment B: 800 × 10 = 8.000 (lei)
sortiment C: 300 × 20 = 6.000 (lei)
sortiment D: 1000 × 12 = 12.000 (lei)
Total = 30.000 (lei)

C.a. = 30.000 + 1.000 = 31.000 lei
T.V.A. aferent mărfurilor cumpărate = 31.000 × 20%= 6.200 (lei)
Cheltuieli totale = 31.000 + 6.200 = 37.200 (lei)

b) **P.V.A. = C.A. + A.C. + T.V.A.**, unde: A.C. = adaos comercial
A.c. = C.a. × 20% = 31.000 × 20% = 6.200 (lei)
T.V.A. = (C.a. + A.c.) × 20% = (31.000 + 6.200) × 20% =7.440 (lei)
P.V.A. = 31.000 + 6.200 + 7.440 = 44.128 (lei)

c) Rezultatul activității (exercițiului) = Rex

$R_{ex} = V_t - Ch_t$, unde: Vt = venituri totale
Cht = cheltuieli totale

Scanned with OKEN Scanner

Veniturile totale reprezintă preţul de vânzare cu amănuntul încasat fără TVA, adică 37.200 lei. Cheltuielile totale reprezintă costul de achiziţie al mărfurilor, adică 31.000 lei.

Rex = 37.200 – 31.000 = 6.200 lei.

3. a) Costul efectiv/buc. = $\frac{\text{Cheltuieli totale}}{\text{Cantităţi produse}} = \frac{21.550}{2.155}$ = 10 lei/buc.

b) Rezultatul exerciţiului = Venituri totale – Cheltuieli totale (1) unde:

Adaos comercial = cheltuieli totale × cota adaos comercial = 21.550 × 30% = 6.465 lei

Venituri totale = cheltuieli totale + adaos comercial = 21.550 + 6.465 = 28.015 lei

Înlocuim în formula (1):

Rezultatul exerciţiului = 28.015 – 21.550 = 6.465 lei, care reprezintă profit brut.

c) $\boxed{Pn = Pb - Ip}$, (2) unde: Pn = profit net;

Pb = profit brut;

Ip = impozit pe profit.

Înlocuim în formula (2):

Pn = 6.465 – 1034,4 = 5.430,6 lei

Ip = Pb × 16% = 6.465 × 16% = 1.034,4 lei.

4. a) Pb = Vt – Cht = (Vexpl + Vfin) – (Chexpl + Chfin) = (60.000 + 12.000) – (40.000 + 20.000) = 12.000 (lei)

b) Pi = Pb – Deduceri fiscale (Df) = Pb – Dp = 12.000 – 2.000 = 10.000 (lei)

c) Ip = Pi × 16% = 10.000 × 16% = 1.600 (lei)

d) Pn = Pb – Ip = 12.000 lei – 1.600 lei = 10.400 lei.

5. a) T.V.A.d = Valoarea mărfurilor intrate × 20% = 20.000 × 20% = 4.000 (lei)

b) T.V.A.c = Valoarea mărfurilor ieşite × 20% = 15.000 × 20% = 3.000 (lei)

c) Regularizarea T.V.A. se face la sfârşitul lunii, prin compararea T.V.A. deductibilă cu T.V.A. colectată (T.V.A.d> T.V.A.c) şi rezultă în acest caz **T.V.A. de recuperat** de la buget (**T.V.A.$_r$**), deci:

$T.V.A._r = T.V.A._d - T.V.A._c$

= 4.000 – 3.000 = 1.000 (lei)

6. Acc. = (V.V. + T.V.+C.V.) × cota de Acc. (1), unde:

t.v. = v.v. × Cota de T.V.

= 20.000 × 10% = 2.000 (lei)

C.V. = v.v. × Cota de C.V.

= 20.000 × 0,5% = 100 (lei)

Înlocuim în formula (1):

Acc. = (20.000 + 2.000 + 100) × 40% = 22.100 × 40% = 8.840 (lei)

7. - contribuţia unităţii la asigurările sociale (C.U.A.S.) - 20,8%;
- contribuţia pentru accidente de muncă şi boli profesionale (C.U.A.M.B.P.) - 0,5%
- contribuţia unităţii la fondul de şomaj (C.U.F.S.) – 0.5%;
- contribuţia unităţii la asigurările de sănătate (C.U.A.S.S.) – 5,2%;
- comisionul cuvenit la Inspectoratul Teritorial de muncă (comision I.T.M.) - 0,75%.
- C.U.A.S. = 1.000 × 20,8% = 208 (lei)
- C.U.A.M.B.P. = 1.000 × 0,5% = 5 (lei)
- C.U.F.S. = 1.000 × 0,5% = 5 (lei)
- C.U.A.S.S. = 1.000 × 5,2% = 52 (lei)
- comision I.T.M. = 1.000 × 0,75% = 7,5 (lei)

8. $\boxed{D = K \times r \times n/365}$ (1), unde:

D = dobânda anuală

K = mărimea creditului (capitalului);

r = rata dobânzii (pe an);

n = numărul de zile pentru care se acordă creditul;

365 = numărul zilelor dintr-un an.

Observaţie: În practica bancară numărul zilelor dintr-un an se consideră 360.

Scanned with OKEN Scanner

Înlocuim în formula (1):
D = 10.000 × 8% × 365/365 = 800 (lei)

9. **I.** Calculăm dobânda anuală:
D = K × r × n/365
= 8.000 × 10% × 365/365 = 8.000 × 10% = 800 (lei)
Calculăm dobânda/3 luni:
D/3 luni = D/12 × 3
D/3 luni = 800/12 × 3 = 800/4 = 200 (lei)
II. Calculăm dobânda/3 luni:
D/3 luni = K × r × n/365
= 8.000 × 10% × 90/365 = 200 (lei)

10. Dob. încasată = K × r = 12.000 × 15% = 1.800 (lei)
Dob. plătită = K × r = 8.000 × 10% = 800 (lei)

11. Rezultatul exercițiului = venituri totale – cheltuieli totale

$\boxed{\text{Rex} = \text{Vt} - \text{Cht}}$ (1), unde: Vt = venituri totale
Cht = cheltuieli totale

Vt = donații primite + încasări din vânzări =
= 5.000 + 8.000 = 13.000 (lei)
cht = donații acordate + pagube din calamități + amortizări
= 2.000 + 6.000 + 1.500 = 9.500 (lei)
Înlocuim în formula (1):
Rex = 13.000 – 9.500 = 3.500 (lei)

1) **Amortizare anuală (Aa)= Vi × Cl**, unde:
Vi = valoarea de intrare; Cl = cota liniară.
Cl = 100/D = 100/4 = 25%
Aa = 9.600 × 25% = 2.400 (lei)

Amortizare lunară (Al) = Aa /12, unde: al = amortizare lunară
Al = 2.400/12 = 200 lei

13. **a) Folosirea metodei C.M.P. (costul mediu ponderat):**
a_1) Varianta calculării C.M.P. după fiecare intrare
- se calculează C.M.P. după fiecare intrare de materii prime în unitate;
- **pentru ieșirea din 09.09. (E_1), se calculează C.M.P.$_1$:**

$$\text{C.M.P.1} = \frac{1.000\ \text{kg} \times 10\ \text{lei/kg} + 500\ \text{kg} \times 12\ \text{lei/kg}}{1.000\ \text{kg} + 500\ \text{kg}}$$

C.M.P.1 = 10,667 lei/kg
- valoarea ieșirilor (E_{v1})este de = 700 kg × 10,667 lei/kg = 7.466,9 lei
Stocul rămas după ieșirea din 09.09. = 1.000 kg + 500 kg – 700 kg = 800 kg
- **pentru ieșirea din 25.09. (E2), se calculează C.M.P.2:**

$$\text{C.M.P.}_2 = \frac{800\ \text{kg} \times \text{C.M.P.}_1 + 2.000\ \text{kg} \times 15\ \text{lei/kg}}{800\ \text{kg} + 2.000\ \text{kg}}$$

C.M.P.$_2$ = 13,762 lei/kg
- valoarea ieșirilor (E_{v2}) este de = 1.500 kg × 13,762 lei/kg = 20.643 lei
Deci, stocul final (cantitativ) la 30.09 este:
S_{fc} = 1.000 + 500 – 700 + 2.000 – 1.500 = 1.300 (kg)
Valoarea stocului la 30.09 este:
S_{fv} = 1.300 kg × C.M.P.2 = 17.890,6 lei
a_2) Varianta calculării C.M.P. la sfârșitul lunii:
se calculează C.M.P. o singură dată, la sfârșitul lunii, global;

Scanned with OKEN Scanner

calculăm C.M.P. global:

$$CMP_g = \frac{1.000kg \times 10lei/kg + 500kg \times 12lei/kg + 2.000kg \times 15lei/kg}{1.000\ kg + 500\ kg + 2.000\ kg}$$

$C.M.P._g$ = 13,143 lei/kg
Valoarea ieşirilor din 30.09 este:
E_v= (700 kg + 1.500 kg) × 13,143 lei / kg = 28.914,6 lei
Stocul final de materii prime la 30.09 (S_{fc}) este 1.300 kg.
Valoarea stocului la 30.09 este:
$S_{fv} = S_{fc} \times C.M.P._g$ = 1.300 kg × 13,143 lei/kg = 17.085,9 lei

b) Folosirea metodei F.I.F.O. (primul intrat-primul ieşit):

în 09.09 iese o cantitate de 700 kg, care sunt evaluate la preţul de achiziţie al materiilor prime din stoc. Ieşirile următoare le vom evalua 300 kg (cât au mai rămas din stocul iniţial) la 10 lei/kg, iar restul la preţul de achiziţie al următoarelor intrări în ordine cronologică:

- 09.09: Consum de materii prime: 700 kg

- 700 kg × 10 lei/kg = 7.000 lei
  (S_i), unde S_i este stoc iniţial

S_{fc1} = 800 kg

- 25.09: Consum de materii prime: 1.500 kg

- 300 kg × 10 lei/kg = 3.000 lei
  (S_i), unde S_i este stoc iniţial
- 500 kg × 12 lei/kg = 6.000 lei
  (I_1), unde I_1 este prima intrare
- 700 kg × 15 lei/kg = 10.500 lei
  (I_2), unde I_2 este a doua intrare

sau
300 kg × 10 lei/kg + 500 kg × 12 lei/kg + 700 kg × 15 lei/kg = **19 500 lei**
Stocul final cantitativ de materii prime la 30.09 (S_{fc}) este 1.300 kg.
Valoarea stocului de materii prime la 30.09 este:
S_{fv} = 10.000 lei + 6.000 lei – 7.000 lei + 30.000 lei – 19.500 lei = 19.500 lei, adică 1.300 kg × 15 lei/kg = 19.500 lei
sau
S_{fv} = 1.300 kg × 15 lei/kg = 19.500 lei

c) Folosirea metodei L.I.F.O. (ultimul intrat-primul ieşit):

- 09.09: Consum de materii prime: 700 kg
- 500 kg × 12 lei/kg = 6.000 lei
  (I_1), unde I_1 este prima intrare
- 200 kg × 10 lei/kg = 2.000 lei
  (S_i), unde S_i este stoc iniţial
  = 8.000 lei

- 25.09: Consum de materii prime: 1.500 kg
- 1.500 kg × 15 lei/kg = 22.500 lei
  (I_2), unde I_2 este a doua intrare

Stocul final cantitativ de materii prime la 30.09 (Sfc) este 1.300 kg.
Valoarea stocului de materii prime la 30.09 este:
S_{fv} = 10.000 + 6.000 – 8.000 + 30.000 – 22.500 = 15.500 (lei)
sau
S_{fv} = 500 kg × 15 lei/kg + 800 kg × 10 lei/kg = 15.500 lei

14. **CAt = Preţ de cumpărare (Pc) + Cheltuieli de transport (Ct) + Cheltuieli de instalare (Ci) + Cheltuieli de asigurare (Cas)**
CAt = 200.000 + 1.000 + 2.000 + 1.500 = 204.500 (lei)
Unde CAt = costul de achiziţie total
CA/buc = CAt/nr. buc. = 204.500/10 = 20.450 lei/buc

Scanned with OKEN Scanner

15.

1. Calculul cotei cheltuielilor indirecte repartizate pe produse

a. calcularea cotei cheltuielilor indirecte ale secției, repartizarea se face în 3 etape:

- alegerea bazei de repartizare: „Total cheltuieli directe la cele 2 produse":
  - la produsul A: 5.000 + 3.000 = 8.000 (lei)
  - la produsul B: 10.000 + 5.000 = 15.000 (lei)
- calcularea coeficientului de repartizare (Kr):

$$Kr = \frac{\text{Cheltuieli indirecte de secție}}{\text{Total cheltuieli directe al celor 2 produse}}$$

$$Kr = \frac{5.750}{8.000 + 15.000} = 0,25$$

- repartizarea cheltuielilor indirecte de secție pe produse:
- pentru produsul A = baza de calcul pentru produsul A × Kr
  = 8.000 × 0,25 = 2.000 lei
- pentru produsul B = baza de calcul pentru produsul B × Kr
  = 15.000 × 0,25 = 3.750 lei

b. calcularea cotei cheltuielilor generale de administrație repartizate:

- alegerea bazei de repartizare: "totalul costurilor de secție" care se obține însumând cheltuielile directe și indirecte de secție:
  - la produsul A: 8.000 + 2.000 = 10.000 (lei)
  - la produsul B: 15.000 + 3.750 = 18.750 (lei)
  TOTAL = 28.750 (lei)
- calculul coeficientului de repartizare (Kr)

$$Kr = \frac{\text{Cheltuieli generale de administrație}}{\text{Total cost secție la cele 2 produse}}$$

$$Kr = \frac{2.875}{28.750} = 0,1$$

- stabilirea cotei de cheltuieli generale de administrație pe produse:
- la produs A = baza de calcul la produs A × Kr = 10.000 × 0,1 = 1.000 (lei)
- la produs B = baza de calcul la produs B × Kr = 18.750 × 0,1 = 1.875 (lei)

c. calcularea cotei de cheltuieli de desfacere repartizate:

- alegerea bazei de repartizare: „total cost fabrică"
  = total cost secție + cheltuieli generale repartizate la produsul A = 10.000 + 1.000 = 11.000 (lei)
  = total cost secție + cheltuieli generale repartizate la produsul B = 18.750 + 1.875 = 20.625 (lei)
  TOTAL = 31.625 (lei)
- calcularea coeficientului de repartizare (Kr)

$$Kr = \frac{\text{Cheltuieli de desfacere}}{\text{Total cost fabrică la cele 2 produse}} = \frac{6.325}{31.625} = 0,2$$

- stabilirea cotei cheltuielilor de desfacere repartizate:
  - pentru produsul A = baza de calcul × Kr = 11.000 × 0,2 = 2.200 (lei)
  - pentru produsul B = baza de calcul × Kr = 20.625 × 0,2 = 4.125 (lei)

2. Costul de producție complet (Cpc):

Cpc = Ch dir + Ch indir rep = 23.000 + (5.750+2.875+6.325)
= 23.000 + 14.950 = 37.950 (lei)

Scanned with OKEN Scanner

Pentru produsul A:

Cpc_A = Ch dir A + Ch indir A = (Materii prime directe + Salarii directe) + (Ch indir secţ + Ch gen adm + Ch desf) = (5.000 + 3.000) + (2.000 + 1.000 + 2.200) = 13.200 (lei)

Pentru produsul B:

Cpc_B = Ch dir B + Ch indir B = (10.000 + 5.000) + (3.750 +1.875 + 4.125) = 24.750 (lei)

16. I. Vv = preţ de cumpărare negociat (Pc) + costul transportului pe parcurs extern (Ct) + asigurarea externă (Aext)

Vv = (10.000 kg × 1 eur /kg) + 500 + 1.000

Vv = 11.500 euro

Vv în lei = 11.500 euro × 4 lei/euro = 46.000 lei

II. Preţ total al importatorului (Pti)

Pti = Vv + Tv + Cv

Tv = Vv × 10 % = 11.500 euro × 10% = 1.150 euro

Tv în lei = 1.150 euro × 4 lei/euro = 4.600 lei

Cv = Vv × 1% = 11.500 euro × 1% = 115 euro

Cv în lei = 115 euro × 4 lei/euro = 460 lei

Pti = 46.000 + 4.600 + 460 = 51.060 lei

II. Alegeţi varianta de răspuns corectă din variantele de răspuns date.

17. Evaluarea este un procedeu:
- a) comun tuturor ştiinţelor;
- b) comun ştiinţelor economice;
- c) specific metodei contabilităţii.

18. Bunurile materiale destinate consumului intern se evaluaează:
- a) prin intermediul preţurilor;
- b) prin intermediul costurilor de producţie;
- c) a) şi b).

19. Bunurile cumpărate se evaluează la:
- a) cost de achiziţie;
- b) preţ de cumpărare negociat;
- c) valoarea de inventar.

20. Costul de achiziţie se compune din:
- a) preţ de cumpărare + cheltuieli de transport;
- b) preţ de cumpărare + alte cheltuieli accesorii;
- c) preţ de cumpărare + CTA + alte cheltuieli accesorii.

21. Bunurile obţinute în regie proprie se evaluează la:
- a) cost de producţie;
- b) cost de achiziţie;
- c) valoare actuală;
- d) a) şi b).

22. Bunurile ieşite din unitate se evaluează la:
- a) valoarea de ieşire;
- b) preţ de vânzare unitar;
- c) valoarea de intrare;
- d) valoarea justă.

23. Preţul de cumpărare al importatorului este format din:
- a) valoarea în vamă a bunurilor importate plus taxele vamale;
- b) valoarea în vamă plus comisionul vamal;
- c) valoarea în vamă plus taxele vamale plus comisionul vamal.

24. Costul de producţie complet al unui produs cuprinde:
- a) cheltuieli cu materii prime şi materiale directe;
- b) cheltuieli cu salariile personalului direct productiv;
- c) cheltuieli directe şi cheltuieli indirecte.

Scanned with OKEN Scanner

25. Preţul de vânzare cu amănuntul este format din:
    a) costul de producţie plus adaos comercial;
    b) cost de producţie plus profit;
    c) cost de achiziţie plus adaos comercial plus T.V.A.;
    d) cost de achiziţie plus adaos comercial minus T.V.A.
26. Cheltuielile directe de producţie cuprind:
    a) cheltuieli cu materii prime;
    b) cheltuieli administrativ-gospodăreşti;
    c) salariile persoanalului de administraţie şi conducere.

II. Răspunsuri corecte:
17. b; 18. b; 19. a; 20. c; 21. a; 22. c; 23. c; 24. c; 25. c; 26. a.

III. Scrieţi în dreptul fiecărui enunţ litera A, dacă enunţul este adevărat, sau litera F, dacă enunţul este fals.
27. Activele circulante materiale se evaluează după metoda sintetică.
28. Bunurile materiale destinate vânzării se evaluează prin intermediul costurilor de producţie.
29. Valoarea reală a elementelor patrimoniale este dată de valoarea de utilitate.
30. Costul istoric este folosit la înregistrarea elementelor patrimoniale cu ocazia intrării în patrimoniu.
31. Principiul prudenţei nu ţine seama la evaluarea elementelor patrimoniale, de deprecierile şi pierderile din desfăşurarea activităţii.
32. Cheltuielile de manipulare reprezintă o componentă a costului de achiziţie.
33. Metoda costului mediu ponderat se utilizează pentru bunurile intrate în patrimoniu.
34. Stocul final de valori materiale se calculează după relaţia: stoc iniţial – intrări + ieşiri.
35. Accizele reprezintă un element din structura preţului de cumpărare al importatorilor.
36. Cheltuielile de desfacere reprezintă cheltuieli directe.

III. Răspunsuri corecte:
27. A; 28. F; 29. A; 30. A; 31. F; 32. A; 33. F; 34. F; 35. A; 36. F.

IV. Răspundeţi pe scurt la următoarele întrebări.
37. Ce reprezintă evaluarea patrimoniului?
38. Ce presupune metoda analitică de evaluare?
39. Precizaţi semnificaţia evaluării la intrarea în patrimoniu a bunurilor.
40. Care este structura costului de achiziţie a bunurilor?
41. Care sunt metodele folosite pentru evaluarea la ieşirea din patrimoniu a bunurilor?
42. Ce reprezintă post-calculaţia?
43. La ce se referă calculaţia pe elemente de costuri?
44. Prezentaţi costul de desfacere.
45. Care sunt cheltuielile accesorii care intră în structura preţului de cumpărare al importatorului?
46. Cum se calculează preţul de vânzare al angrosistului?

IV. Răspunsuri corecte.
37. Procedeu al metodei contabilităţii care constă în măsurarea şi cuantificarea în etalon bănesc a elementelor patrimoniale.
38. Metoda analitică de evaluare presupune evaluarea individuală a fiecărui bun.
39. Înseamnă înregistrarea bunurilor intrate la valoarea de intrare, care reprezintă valoarea contabilă cu care se înregistrează în contabilitate.
40. Costul de achiziţie este compus din: preţ de cumpărare, CTA suportate de furnizor, alte cheltuieli accesorii.
41. Identificarea specifică, costul mediu ponderat, primul intrat - primul ieşit, ultimul intrat - primul ieşit.
42. Se efectuează după derularea fenomenelor şi proceselor economice şi are ca scop stabilirea efectivă a indicatorilor.
43. Calculaţia pe elemente de costuri se referă la costul materialelor, costul manoperei, costul de regie.
44. Costul de desfacere este format din totalitatea cheltuielilor efectuate pentru vânzarea produselor, lucrărilor şi serviciilor.
45. Cheltuielile de transport pe parcurs extern, cheltuielile cu asigurarea pe parcurs extern, cheltuielile conexe pe parcurs extern, cheltuieli diverse pe parcurs extern.
46. PVR al angrosistului este preţul cu care îşi vinde mărfurile unităţi de desfacere cu ridicata. Se calculează prin adunarea la costul de achiziţie al mărfurilor cumpărate a adaosului comercial practicat de angrosist.

Scanned with OKEN Scanner

V. Asociaţi elementele din cele două coloane.

47. Asociaţi categoriile de bunuri din coloana 1 cu preţurile folosite în evaluare prezentate în coloana 2:

Destinaţia bunurilor economice	Preţuri folosite în evaluare
1. pentru vânzare 2. pentru consum intern	a. cost de producţie b. preţ de vânzare

48. Asociaţi forma de evaluare în funcţie de scopul urmărit:

Scopul urmărit	Forma de evaluare
1. Stabilirea mărimii reale a patrimoniului 2. Stabilirea abaterii preţurilor efective faţă de preţurile standard 3. Stabilirea evaluărilor periodice	a. preţ sau cost de producţie efectiv (real) b. valoarea acţiunilor la preţul zilei c. preţuri constante

49. Arătaţi corespondenţa dintre bunurile intrate din diferite surse şi preţurile folosite în evaluare:

Sursa de intrare a bunurilor	Preţuri folosite în evaluare
1. aport la capital în natură 2. primire cu titlu gratuit 3. bunuri achiziţionate 4. obţinute în regie proprie	a. valoarea de utilitate b. cost de achiziţie c. cost de producţie d. valoarea de aport

50. Arătaţi corespondenţa între metodele de evaluare a bunurilor la ieşirea din unitate şi modul de evaluare:

Metoda de evaluare	Modul de evaluare
1. metoda F.I.F.O. 2. metoda L.I.F.O. 3. metoda costului mediu ponderat	a. costul de achiziţie al ultimei intrări b. costul de producţie sau achiziţie al primei intrări c. existentul iniţial şi intrările din perioada analizată

51. Asociaţi felurile de costuri în funcţie de criteriul de clasificare:

Feluri de costuri	Criterii de clasificare
1. costuri directe 2. costuri fixe 3. cost de producţie 4. cost antecalculat	a. după momentul şi scopul calculaţiei costurilor b. după sfera de activitate c. după identificarea pe produs d. după variaţia costurilor în funcţie de volumul producţiei

52. Arătaţi corespondenţa între principiile calculaţiei şi semnificaţiile lor:

Principii	Semnificaţii
1. Delimitarea cheltuielilor şi veniturilor după natură 2. Eficienţa calculaţiei 3. Periodicitatea calculaţiei 4. Documentarea	a. consemnarea într-un act a cheltuielilor şi veniturilor b. limitarea cheltuielilor la strictul necesar şi stabilirea corectă a rezultatelor c. determinarea rezultatelor financiare d. separarea cheltuielilor şi veniturilor pe exerciţiul financiar

53. Realizaţi corespondenţa între costul de achiziţie după sursa de provenienţă a bunurilor şi elementele componente:

Felurile costului de producţie	Elementele componente
1. din producţie internă 2. din import	a. accizele b. preţul de cumpărare negociat sau achitat c. cheltuieli de transport – aprovizionare d. cheltuieli conexe pe parcurs extern

Scanned with OKEN Scanner

54. Asociați categoriile de cheltuieli cu elementele componente:

Categorii de cheltuieli	Elementele componente
1. cheltuieli directe 2. cheltuieli indirecte	a. cheltuieli cu materii prime b. cheltuieli generale de administrație c. cheltuieli cu salariile muncitorilor direct productivi d. cheltuieli de desfacere

V. Răspunsuri corecte:

47. 1 – b; 2 – a;
48. 1 – a; 2 – c; 3 – b;
49. 1 – d; 2 – a; 3 – b; 4 – c;
50. 1 – b; 2 – a; 3 – c;
51. 1 – c; 2 – d; 3 – b; 4 – a;
52. 1 – c; 2 – b; 3 – d; 4 –a;
53. 1 – b, c; 2 – a, d;
54. 1 – a, c; 2 – b, d.

7.2. Lucrări practice propuse spre rezolvare

I. Rezolvați următoarele probleme.

1. Să se regularizeze T.V.A. la finalul unei perioade de raportare (lună, trimestru) știind că:
- valoarea bunurilor și serviciilor achiziționate cu facturi fiscale este de 30.000 lei;
- valoarea bunurilor și serviciilor vândute cu facturi fiscale este de 40.000 lei;
- T.V.A. 20%.

2. Dispuneți de următoarele informații pe un exercițiu financiar:
- venituri din exploatare 40.000 lei;
- venituri financiare 12.000 lei;
- venituri extraordinare 30.000 lei;
- cheltuieli de exploatare 30.000 lei;
- cheltuieli financiare 15.000 lei;
- cheltuieli extraordinare 2.000 lei;
- cheltuieli nedeductibile fiscal sunt: amenzi 400 lei și depășiri la cheltuielile de protocol 300 lei.

Calculați:
a) rezultatul pentru fiecare gen de activitate;
b) rezultatul brut al exercițiului;
c) rezultatul curent;
d) profitul impozabil;
e) impozitul pe profit;
f) profitul net.

3. Calculați rezultatul financiar pe baza următoarele informații:
- dobânda plătită pentru un credit pe termen scurt 15.000 lei;
- dobânda încasată pentru disponibilitățile bănești 10.000 lei;
- sconturi acordate 2.000 lei;
- sconturi obținute 5.000 lei;
- diferențe favorabile de curs valutar aferente disponibilităților din contul bancar 2.000 lei;
- diferențe favorabile de curs valutar aferente importului de mărfuri 3.000 lei;
- diferențe nefavorabile de curs valutar aferente exportului de mărfuri 2.000 lei;
- dividendele încasate din participații 5.000 lei.

4. Calculați valoarea totală a mărfurilor importate conform facturii furnizorului extern (non U.E.) știind că:
- valoarea în vamă a mărfurilor 30.000 lei;
- taxa vamală 10%;

Scanned with OKEN Scanner

- comisionul vamal 0,5%;
- accize 50%.

5. Dispuneţi de următoarele informaţii la o societate comercială pentru un angajat cu contract individual de muncă: salariu brut 1.500 lei, contribuţia personalului la asigurările sociale 10,5%, contribuţia personalului la asigurările de sănătate 5,5%, contribuţia personalului la fondul de şomaj 0,5%, deducerea personală 350 lei, contribuţia unităţii la asigurările sociale 20,8%, contribuţia unităţii la asigurările sociale de sănătate 5,2%, contribuţia unităţii la fondul de şomaj 0,5%, contribuţia pentru accidente de muncă 0,5%, comision la I.T.M. 0,75%.
Să se calculeze:
a) cheltuielile deductibile din salariul angajatului (reţinerile obligatorii);
b) venitul salarial impozabil;
c) impozitul aferent;
d) restul de plată sau salariul net;
e) obligaţiile de natură socială ale agentului economic.

6. Se oferă următoarele informaţii: salariul brut al unui angajat este de 800 lei, avans acordat la chenzina I este 280 lei, reţineri obligatorii din salarii, rate în valoare de 80 lei.
Să se calculeze:
a) reţinerile din salariu;
b) salariul impozabil şi impozitul aferent;
c) restul de plată;
d) obligaţiile salariale ale firmei.

7. O societate comercială cu amănutul se aprovizionează în cursul lunii cu mărfuri, conform facturii furnizorului:
- cămăşi bărbaţi: 100 buc, preţ cumpărare 15 lei/buc.;
- tricouri bărbaţi: 200 buc, preţ cumpărare 10 lei/buc.;
- rochii femei: 150 buc, preţ cumpărare 20 lei/buc.

S-au vândut din mărfurile cumpărate: 40% din cămăşile de bărbaţi, 50% din tricouri şi 2/3 din rochii. Adaosul comercial al unităţii este de 20%. Calculaţi:
a) costul de achiziţie al mărfurilor cumpărate;
b) preţul de vânzare cu amănuntul;
c) valoarea stocului final.

8. S.C. „COPAS" S.R.L., cu obiect de activitate comerţul cu amănuntul, prezintă următoarea situaţie la începutul lunii:
- sortimentul A 500 buc, preţ înregistrare 10 lei/buc.;
- sortimentul B 800 buc, preţ înregistrare 15 lei/buc.

În cursul lunii, au avut loc următoarele operaţiuni:
- Intrări: sortimentul A 300 buc, preţ înregistrare 11 lei/buc.;
  sortimentul B 400 buc, preţ înregistrare 15,5 lei/buc.
- Ieşiri: sortimentul A 500 buc;
  sortimentul B 700 buc.

Să se evalueze ieşirea mărfurilor la cele 2 sortimente, folosind metodele: C.M.P., F.I.F.O., L.I.F.O.

9. Un agent economic depune la bancă 15.000 lei pentru 6 luni, rata dobânzii 8%. Care este dobânda plătită de bancă agentului economic?

10. O bancă primeşte depuneri pe 6 luni în sumă de 14.000 lei, cu dobândă de 8%. Banca acordă credite de 30.000 lei, pe 9 luni, astfel: la persoane fizice 2/3 din credite cu dobânda de 12%, iar restul la persoane juridice cu dobânda de 15%. Care este dobânda încasată şi dobânda plătită de bancă?

11. Stabiliţi rezultatul exerciţiului la sfârşitul lunii pe baza următoarelor informaţii:
- amortizarea lunară a construcţiilor - 2.000 lei;
- valoarea neamortizată a unui utilaj scos din funcţiune - 800 lei;
- costul de producţie al unei maşini obţinute în regie proprie - 3.000 lei;
- preţ vânzare mijloc de transport vândut - 5.000 lei, T.V.A. 20%.

12. Ştiind că valoarea de intrare a unei instalaţii este 12.000 lei, iar cota anuală de amortizare este de 20%, să se calculeze: durata de utilizare a instalaţiei şi amortizarea lunară.

Scanned with OKEN Scanner

13. O societate comercială dispune la 01.10.N de un stoc inițial de materii prime de 1.000 buc. la prețul unitar de 5 lei. În cursul lunii au loc următoarele intrări: 3.10.N - 2.000 buc. cu 5,5 lei; în 7.10.N - 1.000 buc. cu 4,8 lei; în 10.10.N - 6.000 buc. cu 5,4 lei; în 15.10.N - 4.000 buc. cu 4,5 lei. Tot în cursul lunii au loc următoarele ieșiri de materii prime: în 17.10.N ies 3.000 buc; în 20.10.N ies 5.000 buc, iar în 28.10.N ies 4.000 buc. Stabiliți prețul unitar și valoarea ieșirilor prim metodele C.M.P., F.I.F.O., L.I.F.O.
14. Să se calculeze rezultatul financiar al unui agent economic care a obținut venituri totale de 5.000 lei și a efectuat cheltuieli totale de 6.500 lei.
15. Un agent economic înregistrează în cursul lunii octombrie următoarele fluxuri de stocuri de materii prime:

01.10	stoc inițial 2.500 kg a 15 lei/kg
02.10	intră 5.000 kg a 20 lei/kg
05.10	intră 2.000 kg a 17 lei/kg
10.10	ies 2.500 kg
12.10	intră 500 kg a 25 lei/kg
15.10	ies 3.000 kg
20.10	intră 2.000 kg a 22 lei/kg
27.10	ies 1.500 kg
30.10	intră 1.200 kg a 20 lei/kg
31.10	ies 4.000 kg.

Calculați valoarea ieșirilor prin metodele cunoscute și stocul final.

16. O unitate economică are în stoc la începutul lunii ianuarie 5.000 kg făină la prețul de 1,2 lei/kg. În data de 08.01 se cumpără 25.000 kg la prețul de 1,5 lei/kg, iar în data de 15.01 intră 20.000 kg la prețul de 1,4 lei/kg. În data de 18.01 se dă în consum 40.000 kg făină. Să se evalueze ieșirile de făină prin metoda C.M.P., L.I.F.O. și F.I.F.O.
17. Calculați prețul de vânzare cu amănuntul al unor mărfuri știind că: cost de achiziție al mărfurilor 5.000 lei, adaos comercial practicat de societate 25%, T.V.A. 20%.
18. Se cunosc următoarele informații privind importul unor bunuri din spațiul non U.E.: preț de cumpărare extern 10.000 euro, cheltuieli cu transportul și asigurarea pe parcurs extern 1.200 euro, taxa vamală 10%, comision vamal 1%, T.V.A. 20% achitat în vamă. Cursul leu/euro la data înregistrării declarației vamale este 4,25 lei/euro. Calculați costul de achiziție al bunurilor importate.
19. Calculați prețul de vânzare cu amănuntul al bunului „X" cunoscând: total factură de la furnizori 12.400 lei, adaos comercial 20%, TVA 20%.
20. Cunoscând că prețul de vânzare cu ridicata al produsului „X" este 15 lei și că adaosul practicat este 10%, determinați costul de achiziție al mărfii „X".
21. Determinați adaosul comercial practicat de un magazin pentru marfa „Y" știind că prețul de vânzare cu amănuntul este 18 lei, T.V.A. 20%, iar costul de achiziție este 10,5 lei.
22. Identificați și grupați, după natura lor, următoarele structuri de venituri și cheltuieli (în u.m.): amenzi plătite 2, încasări din vânzări de mărfuri 10, transport plătit 1, dobândă încasată 3, sconturi acordate 2, încasări din prestări servicii 7, diferențe nefavorabile de curs valutar 3, pagube produse de calamități 2, obținere de utilaje 4, materii prime consumate 3, dividende din participații 2, impozit pe profit datorat și plătit 1. Calculați rezultatele pe cele trei genuri de activități, rezultatul curent, brut, impozabil și net.
23. Determinați valoarea netă contabilă a mijloacelor fixe, știind că: valoarea lor de intrare este de 5.000 lei, iar amortizarea cumulată este de 1.000 lei.
24. Calculați situația netă pe baza următoarelor date: totalul activelor patrimoniale 15.000 lei, iar totalul datoriilor 7.000 lei.
25. Precizați care este valoarea la care vor fi reflectate în bilanț 5.000 de acțiuni a căror valoare nominală este de 2 lei/buc, iar valoarea de inventar de 1,8 lei/buc?
26. Se dau următoarele informații: capital social 12.000 lei, rezerve 500 lei, prime de capital 4.000 lei, rezultat reportat pozitiv 5.000 lei, provizioane pentru litigii 2.000 lei, D.T.S. (datorii pe termen scurt) 5.000 lei, D.T.L. (datorii pe termen lung) 10.000 lei. Determinați valoarea capitalurilor permanente ale unității economice.
27. Pe baza datelor din fișa de magazie a materiei prime "Zahăr", stabiliți valoarea ieșirilor și valoarea stocului final folosind metoda de evaluare: a. F.I.F.O.; b. L.I.F.O., completându-se următorul tabel:

Scanned with OKEN Scanner

a. Fişa de magazie – material „Zahăr" - metoda F.I.F.O.

Data	Explicaţii	Intrări			Ieşiri			Stoc		
		Cant.	p.u	Val.	Cant.	p.u.	Val.	Cant.	p.u	Val.
1 ian	Stoc iniţial							1.000	1	1.000
5 ian	Intrare	800	1,5							
10 ian	Ieşire				1.300					
15 ian	Ieşire				400					
24 ian	Intrare	2.500	1,2							
31 ian	Ieşire				2.200					
	Total									

b. Fişa de magazie – material „Zahăr" - metoda L.I.F.O.

Data	Explicaţii	Intrări			Ieşiri			Stoc		
		Cant.	p.u	Val.	Cant.	p.u.	Val.	Cant.	p.u	Val.
1 ian	Stoc iniţial							1.000	1	1.000
5 ian	Intrare	800	1,5							
10 ian	Ieşire				1.300					
15 ian	Ieşire				400					
24 ian	Intrare	2.500	1.2							
31 ian	Ieşire				2.200					
	Total									

Scanned with OKEN Scanner

Capitolul VIII

TESTE ŞI APLICAŢII PRACTICE RECAPITULATIVE

Activitatea practică nr. 1

•Toate subiectele sunt obligatorii. Se acordă **10 puncte din oficiu.**

Subiectul I **70 puncte**

Răspundeţi la următoarele întrebări:

1. Prin ce se caracterizează contabilitatea în partidă simplă? **10 p.**
2. Cum se clasifică disciplinele după obiectul de studiu? **5 p.**
3. Care sunt autorii români care au contribuit la dezvoltarea contabilităţii? **5 p.**
4. De ce unii cercetători consideră contabilitatea ca fiind o ştiinţă de gestiune? **5 p.**
5. De ce contabilitatea are o metodă proprie? **5 p.**
6. Ce existau în Grecia Antică a lui Platon? **5 p.**
7. De ce contabilitatea este o ştiinţă socială? **20 p.**
8. Ce au scos în evidenţă cercetările arheologice din anii 1970-1980? **10 p.**
9. De ce unii cercetători consideră contabilitatea o ştiinţă economică? **5 p.**

Subiectul II **20 puncte**

Scrieţi în faţa fiecărui enunţ litera A, dacă enunţul este adevărat şi litera F dacă enunţul este fals:

1) Ca tehnică de gestiune, contabilitatea presupune înregistrarea şi ţinerea de socoteli bazate pe registre, situaţii şi alţi suporţi tehnici.
2) Contabilitatea are o istorie multiseculară.
3) Ştiinţele sociale studiază relaţiile dintre obiectele naturale şi oameni.
4) Contabilitatea reprezintă, ca teorie ştiinţifică, un sistem de principii, reguli şi norme care explică şi informează.
5) Contabilitatea are un domeniu propriu de cercetare, deoarece are un rol în viaţa economico-socială.
6) Poziţionarea contabilităţii în câmpul cunoaşterii ştiinţifice ridică o problemă în ceea ce priveşte încadrarea acesteia ca ştiinţă juridică sau ca ştiinţă de gestiune.
7) Prin intermediul contabilităţii se realizează caracterizarea în etalon monetar a patrimoniului şi a rezultatelor activităţii desfăşurate.
8) Fiind o ştiinţă de gestiune, contabilitatea reflectă fenomene, activităţi, evenimente şi fapte sociale.
9) Contabilitatea, finanţele, managementul, marketingul sunt ştiinţe de gestiune.
10) În România, prima lucrare de contabilitate tratează contabilitatea în partidă simplă.

*Pentru fiecare răspuns corect se acordă câte **două puncte.***
*Pentru răspuns incorect sau lipsa acestuia, se acordă **0 puncte.***

Activitatea practică nr. 2

• Toate subiectele sunt obligatorii. *Se acordă **10 puncte din oficiu.***

1. Precizaţi care din următoarele elemente patrimoniale sunt pasive patrimoniale: **10 p.**
   a) primele legate de capital;
   b) efectele de primit de la clienţi;

Scanned with OKEN Scanner

c) interesele minoritare;
d) clienţi-creditori;
e) T.V.A. de plată;
f) rezultatul exercițiului.

2. Care element patrimonial nu a fost încadrat corect? **10 p.**
a) datorii ce privesc imobilizările financiare (datorii pe termen scurt);
b) furnizori de imobilizări (datorii comerciale);
c) rezerve (surse străine);
d) credite bancare pe termen scurt (surse curente).

3. Precizați care elemente patrimoniale au fost încadrate corect: **16 p.**
a) credite bancare pe termen lung (active imobilizate financiare);
b) rezultat reportat (capital propriu);
c) ajutor de şomaj (datorii salariale);
d) împrumuturi din emisiuni de obligațiuni (datorii pe termen mediu şi lung);
e) creditori (surse străine);
f) subvenții pentru investiții (surse proprii);
g) venituri înregistrate în avans (pasive de regularizare);
h) personal-ajutoare materiale datorate (datorii salariale).

4. Să se determine suma datoriilor, plecând de la următoarele date: asigurări sociale – 5.000 lei; clienţi-creditori – 3.140 lei; profit - 12.800 lei; rezerve din reevaluare – 1.200 lei; furnizori – 500 lei; credite bancare pe termen mediu şi lung – 2.700 lei; venituri înregistrate în avans – 300 lei; furnizori-debitori – 400 lei; salarii – 3.200 lei. **10 p.**

5. a) Definiți noțiunile: rezultatul reportat, capitalul, creditele bancare pe termen lung, subvențiile pentru investiții, subscrierea capitalului, finanțarea străină. **12 p.**
b) Arătați căile de reducere a capitalului. **8 p.**
c) Dați exemple de datorii diverse. **2 p.**

6. Definiți şi clasificați datoriile comerciale după obiectul lor. Dați exemple pentru fiecare tip de datorie comercială. **6 p.**

7. Definiți şi caracterizați rezervele din reevaluare. Precizați şi modul lor de utilizare. **10 p.**

8. Se dau următoarele elemente patrimoniale: **6 p.**

- împrumuturi din emisiuni de obligațiuni	5.600 lei;
- creditori diverşi	10.000 lei;
- rezultat reportat	2.000 lei;
- clienţi-creditori	3.500 lei;
- prime legate de capital	800 lei;
- T.V.A. de plată	12.000 lei;
- provizioane pentru riscuri şi cheltuieli	3.300 lei;
- furnizori de imobilizări	4.000 lei.

Se cere: a) Sursele curente; b) Sursele proprii.

Activitatea practică nr. 3

1. Întocmiți bilanțul formă-listă, grupând următoarele elemente patrimoniale în posturi de bilanț: **30 p.**

- capital social	20.000 lei;
- clădiri	15.000 lei;
- licenţe	2.000 lei;
- conturi curente la bănci	12.000 lei;
- casa în lei	1.000 lei;
- rezerve	1.000 lei;
- rezultatul exercițiului (pierdere	700 lei;
- mărfuri	15.200 lei;
- credite bancare pe termen scurt	10.000 lei;
- clienţi	2.000 lei;

Scanned with OKEN Scanner

- cheltuieli în avans 500 lei;
- furnizori 2.000 lei;
- credite bancare pe termen lung 3.000 lei;
- salarii 5.000 lei;
- efecte de primit de la clienți 6.100 lei;
- creditori diverși 3.200 lei;
- alte împrumuturi și datorii asimilate 10.300 lei.

2. Definiți următoarele noțiuni: dubla reprezentare, noțiunea de activ, profitul, sinteza, evaluarea, balanța de verificare, observația, principiul prudenței, principiul continuității activității, metoda contabilității. **25 p.**
3. Caracterizați concepția juridică ce stă la baza grupării elementelor de activ și de pasiv în bilanț. **10 p.**
4. Explicați importanța bilanțului din punct de vedere al practicii contabile. **10 p.**
5. Caracterizați funcția de informare a bilanțului contabil. **10 p.**
6. Arătați ce reflectă activul bilanțului. **5 p.**

*Se acordă **10 puncte din oficiu.***

Activitatea practică nr. 4

1. **Întocmiți bilanțul formă-tablou**, grupând următoarele elemente patrimoniale în posturi de bilanț: **30 p.**
   - capital social 28.000 lei;
   - teren 20.000 lei;
   - decontări cu asociații privind capitalul 2.000 lei;
   - conturi curente la bănci 22.000 lei;
   - rezerve 2.000 lei;
   - rezultatul exercițiului (profit 5.700 lei;
   - mărfuri 11.600 lei;
   - credite bancare pe termen scurt 10.000 lei;
   - clienți 12.000 lei;
   - cheltuieli în avans 500 lei;
   - furnizori 6.000 lei;
   - datorii ce privesc imobilizările financiare 3.000 lei;
   - T.V.A. de plată 5.000 lei;
   - provizioane pentru riscuri și cheltuieli 1.500 lei;
   - creditori diverși 6.900 lei.
2. Definiți următoarele noțiuni: calculația, comparația, procedeul, metoda, clasificarea, principiul prevalenței economicului asupra juridicului, principiul necompensării, lichiditatea, exigibilitatea, pasivul bilanțului. **25 p.**
3. Caracterizați structura situațiilor financiare anuale, dar și a celor simplificate. **15 p.**
4. Caracterizați funcția de generalizare a bilanțului contabil. **5 p.**
5. Caracterizați concepția financiară ce stă la baza grupării elementelor de activ și de pasiv în bilanț. **10 p.**
6. Explicați cum se completează bilanțul contabil. **5 p.**

*Se acordă **10 puncte din oficiu.***

Activitatea practică nr. 5

• *Toate subiectele sunt obligatorii.* *Se acordă **10 puncte din oficiu.***

Subiectul I **70 puncte**

Răspundeți la următoarele întrebări:

1. Prin ce se caracterizează contabilitatea în partidă dublă? **5 p.**
2. Cu ce se confundă primele forme ale contabilității și de ce? **10 p.**
3. Care este prima lucrare apărută în România, care tratează contabilitatea în partidă dublă? (denumire, autor, locul și anul apariției) **5 p.**

Scanned with OKEN Scanner

4. De ce contabilitatea este considerată şi tehnică de gestiune? **5 p.**
5. De ce contabilitatea are un domeniu propriu de cercetare? **5 p.**
6. De ce contabilitatea este considerată artă? **10 p.**
7. Cine a fost părintele contabilităţii şi ce a scris în domeniul contabilităţii? **10 p.**
8. De ce a apărut necesitatea unei contabilităţi a averii? **10 p.**
9. De ce contabilitatea are o utilitate socială? **10 p.**

Subiectul II **20 puncte**

Scrieţi în faţa fiecărui enunţ litera A, dacă enunţul este adevărat şi litera F dacă enunţul este fals:

1. Ca teorie ştiinţifică, contabilitatea reprezintă un ansamblu coerent de procedee şi instrumente prin intermediul cărora se constată şi înregistrează resursele economice, precum şi utilizarea acestora;
2. În decursul evoluţiei sale, contabilitatea a fost considerată artă, ştiinţă şi tehnică de gestiune;
3. Codul regelui Hammurabi cuprinde elemente referitoare la organizarea vieţii economice în Grecia antică;
4. Localizarea contabilităţii în ansamblul cunoaşterii ştiinţifice se face pornind de la obiectul de studiu al disciplinelor;
5. Contabilitatea este o ştiinţă socială, de gestiune;
6. Contabilitatea produce situaţii financiare care au un impact asupra societăţii şi care modifică comportamentul indivizilor;
7. Contabilitatea caracterizează în etalon natural patrimoniul şi rezultatele activităţii desfăşurate;
8. Apariţia şi evoluţia contabilităţii ca ştiinţă, este strâns legată de dezvoltarea omenirii, în general, şi de progresul economico-social, în special;
9. Ştiinţele naturii studiază relaţiile dintre obiectele şi fenomenele naturale;
10. În România, primele lucrări de contabilitate apar în secolul al XVIII-lea.

*Pentru fiecare răspuns corect se acordă câte **două puncte**.*
*Pentru răspuns incorect sau lipsa acestuia, se acordă **0 puncte**.*

Activitatea practică nr. 6

• Toate subiectele sunt obligatorii. *Se acordă **10 puncte din oficiu**.*

1. Precizaţi care din următoarele elemente patrimoniale sunt pasive patrimoniale: **10 p.**
a) creditele bancare pe termen mediu şi lung;
b) licenţele, mărcile de fabrică;
c) alte împrumuturi şi datorii asimilate;
d) furnizori-facturi nesosite;
e) personal-salarii datorate;
f) subvenţiile pentru investiţii.

2. Care element patrimonial nu a fost încadrat corect? **10 p.**
a) T.V.A. de plată (datorii fiscale);
b) prime legate de capital (surse străine);
c) interese minoritare (capital propriu);
d) creditori (surse proprii).

3. Precizaţi care elemente patrimoniale au fost încadrate corect: **16 p.**
a. rezultatul exerciţiului (surse proprii);
b. alte datorii sociale (surse curente);
c. prime de aport (surse străine);
d) credite bancare pe termen lung (surse străine);
e) creditori diverşi (datorii fiscale);
f) efecte de plătit pentru imobilizări (datorii diverse);
g) subvenţii pentru investiţii (pasive de regularizare);
h) efecte de primit (datorii comerciale).

Scanned with OKEN Scanner

4. Dispunem de următoarele informații bilanțiere: capital social - 5.000 lei; repartizarea profitului - 1.600 lei; împrumuturi din emisiuni de obligațiuni - 1.500 lei; subvenții pentru investiții - 1.000 lei; rezerve legale - 700 lei; rezerve din reevaluare - 300 lei; profit nerepartizat - 200 lei; provizioane pentru riscuri și cheltuieli - 800 lei.
Care este suma capitalurilor proprii? **10 p.**

5. a) Definiți următoarele noțiuni: vărsarea capitalului, creditorii, rezultatul exercițiului, subvențiile pentru investiții, datoriile fiscale, provizioanele pentru riscuri și cheltuieli, primele de fuziune/divizare. **12 p.**
b) Arătați căile de creștere a capitalului. **8 p.**
c) Dați exemple de datorii sociale. **2 p.**

6. Definiți și caracterizați primele legate de capital. **6 p.**

7. Definiți și caracterizați alte rezerve și sursele străine **10 p.**

8. Se dau următoarele elemente patrimoniale: **6 p.**

- rezerve	600 lei;
- credite bancare pe termen lung	15.000 lei;
- pierdere neacoperită	1.000 lei;
- datorii ce privesc imobilizările financiare	2.000 lei;
- datorii față asociați	4.000 lei;
- salarii	30.000 lei;
- ajutor de șomaj	12.000 lei;
- creditori diverși	3.300 lei.

Se cere: a) Sursele străine; b) Sursele curente.

Activitatea practică nr. 7

1. Care este prețul cu amănuntul al unui palton, știind că:
- materii prime = 200 lei;
- materiale auxiliare = 50 lei;
- alte cheltuieli = 10 lei;
- profitul producătorului = 10%; adaos comercial = 20%; T.V.A. = 20%. **20 puncte**

2. Se cunosc datele: **50 puncte**
- 01.10. – stoc de materii prime – 250 l la C.A. = 4 lei/l;
- 07.10. – cumpărare cu factură – 500 l la C.A. = 5 lei/l, T.V.A. 20%;
- 15.10 – consum în producție – 400 l;
- 25.10 – cumpărare cu factură – 100 l la C.A. = 6 lei/l, T.V.A. 20%;
- 31.10 – lipsă la inventar – 50 l care se impută gestionarului.

Să se determine stocul final utilizând pentru evaluarea ieșirilor metoda F.I.F.O. și C.M.P. – varianta ultimei intrări.

3. O unitate are o datorie de 1.000 Euro la cursul de 4,2 lei/Euro. În ultima zi a anului, cursul lei/Euro este de 4,29 lei/Euro. **10 puncte**

4. Răspundeți la următoarele întrebări: **10 puncte**
a) În ce constă metoda L.I.F.O.?
b) Ce înțelegeți prin prețul de vânzare cu ridicata?

*Se acordă **10 puncte** din oficiu.*

Activitatea practică nr. 8

1. Să se calculeze prețul de vânzare cu ridicata cu T.V.A., știind că:
- cheltuieli directe = 1.000 lei;
- cheltuieli indirecte = 300 lei;
- cheltuieli de administrație = 200 lei;
- profitul producătorului = 10%; adaosul comercial al angrosistului = 15%; T.V.A. = 20%. **20 puncte**

2. Se cunosc datele: **50 puncte**
- 01.10. – stoc de materii prime – 500 kg la C.A. = 5 lei/kg;

Scanned with OKEN Scanner

- 10.10. – cumpărare cu factură – 1.000 kg la C.A. = 6 lei/kg, T.V.A. 20%;
- 15.10 – consum în producţie – 1.100 kg;
- 28.10 – cumpărare cu factură – 1.500 kg la C.A. = 7 lei/kg, T.V.A. 20%;
- 31.10 – lipsă în gestiune – 250 kg care se impută gestionarului.

Să se determine stocul final utilizând pentru evaluarea ieşirilor metoda L.I.F.O. şi C.M.P. – varianta globală.

3. O unitate are o creanţă de 2.000 Euro la cursul de 4,25 lei/Euro. În ultima zi a anului, cursul lei/Euro este de 4,29 lei/Euro. **10 puncte**

4. Răspundeţi la următoarele întrebări: **10 puncte**

a) În ce constă metoda F.I.F.O.?

b) Ce înţelegeţi prin preţul de vânzare cu amănuntul?

*Se acordă **10 puncte din oficiu**.*

Activitatea practică nr. 9

Veniturile şi cheltuielile aparţinând unei unităţi patrimoniale în cursul unui exerciţiu financiar se prezintă astfel:

- venituri din vânzarea mărfurilor	27.500 lei
- cheltuieli privind mărfurile	10.000 lei
- venituri din lucrări şi servicii	5.500 lei
- cheltuieli cu materiile consumabile	1.750 lei
- cheltuieli cu transportul	1.000 lei
- cheltuieli cu salariile	2.500 lei
- venituri din dobânzi	350 lei
- cheltuieli cu dobânzile	500 lei
- cheltuieli cu impozitul pe profit	2.816 lei

Grupaţi aceste venituri şi cheltuieli conform modelului următor:

DENUMIRE INDICATORI		SUME
Venituri din vânzarea mărfurilor		
Venituri din lucrări şi servicii		
VENITURI DE EXPLOATARE – TOTAL		
Cheltuieli cu mărfurile		
Cheltuieli cu materialele consumabile		
Cheltuieli cu lucrările si sericii executate de terţi		
Cheltuieli cu personalul		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL		
Rezultatul exploatării	- Profit	
	- Pierdere	
Venituri din dobânzi		
VENITURI FINANCIARE – TOTAL		
Cheltuieli cu dobânzile		
CHELTUIELI FINANCIARE-TOTAL		
Rezultatul financiar	- Profit	
	- Pierdere	
Rezultatul curent	- Profit	
	- Pierdere	
Venituri extraordinare		

Scanned with OKEN Scanner

Cheltuieli extraordinare		
Rezultatul extraordinar	- Profit	
	- Pierdere	
VENITURI TOTALE		
CHELTUIELI TOTALE		
Rezultatul brut	- Profit	
	- Pierdere	
Impozit pe profit		
Rezultatul net	- Profit	
	- Pierdere	

TEMA

Veniturile şi cheltuielile aparţinând unei unităţi patrimoniale în cursul unui exerciţiu financiar se prezintă astfel:

- venituri din vânzarea mărfurilor	30.000 lei
- cheltuieli privind mărfurile	15.000 lei
- venituri din lucrări şi servicii	2.500 lei
- cheltuieli cu materiile consumabile	500 lei
- cheltuieli cu transportul	2.000 lei
- cheltuieli cu salariile	3.000 lei
- venituri din dobânzi	500 lei
- cheltuieli cu dobânzile	400 lei
- cheltuieli cu impozitul pe profit	1 936 lei

Activitatea practică nr. 10

1. Se cumpără cu factură de la furnizori, un utilaj la valoare de intrare (cost de achiziţie) de 5.000 lei, T.V.A. 20%. Utilajul este amortizabil în 10 ani, dar, după 5 ani de folosinţă se vinde terţilor cu factură, la preţ de vânzare de 2.600 lei, T.V.A. 20%. Utilajul se scoate din evidenţă înainte de data amortizării integrale.
2. Se realizează în producţie proprie un aparat de măsură la valoarea de intrare de 1.600 lei, amortizabil în 4 ani. După 2 ani, se reevaluează, înregistrând o rezervă din reevaluare de 250 lei. La data amortizării integrale se scoate din evidenţă, iar rezerva din reevaluare se utilizează pentru constituirea altor rezerve.
3. SC „XI A" S.R.L. achiziţionează la 15.11.N mobilier de la furnizor la cost de achiziţie de 3.000 lei, T.V.A. 20%, cu plata ulterioară. Factura se achită la 28.11.N prin virament bancar. Mobilierul se amortizează în 5 ani, după metoda liniară. Mobilierul se vinde după 2 ani la preţ de vânzare negociat de 2.000 lei, T.V.A. 20%, pe credit comercial. Creanţa se va încasa prin bancă. Se scoate din evidenţă mobilierul vândut.
4. Se acordă un avans în numerar pentru cumpărarea unui calculator Pentium, în sumă de 500 lei. Se cumpără calculatorul, preţul de cumpărare fiind de 2.000 lei, cheltuieli de transport facturate de furnizor 100 lei, T.V.A. 20%. Se decontează datoria faţă de furnizor prin bancă, ţinându-se cont de avansul acordat. Calculatorul se amortizează în 3 ani, liniar. La expirarea duratei de amortizare se scoate din evidenţă.
5. S.C. „Arlechino" S.R.L. construieşte în regie proprie o clădire administrativă ocazionând următoarele cheltuieli: materiale auxiliare 15.000 lei, salarii 1.200 lei, contribuţia unităţii la asigurările sociale 15,8%, energie şi apă 4.000 lei, T.V.A. 20%. Se recepţionează investiţia parţială executată până la sfârşitul anului. În anul următor, se recepţionează lucrarea finală evaluată la 25.000 lei.
6. O unitate care decide modernizarea utilajelor de panificaţie achită un avans unui furnizor specializat în sumă de 2.000 lei numerar, conform chitanţei. La finalizarea acestor modernizări, furnizorul facturează lucrările la 5.000 lei, T.V.A. 20%. Factura furnizorului se achită prin bilet la ordin, ţinându-se cont de avansul acordat. Cheltuielile de dezvoltare se amortizează în 2 ani, după care se scot din evidenţă.
7. S.C. „Felix" S.A. primeşte în concesiune de la S.C. „Otilia" S.A. un utilaj de panificaţie la valoarea de 50.000 lei. Redevenţa anuală este de 1.000 lei. Durata de amortizare a utilajului este 5 ani. Utilajul se restituie după 2 ani de întrebuinţare

Scanned with OKEN Scanner

proprietarului. Efectuaţi înregistrările la concedent şi la concesionar.

8. În vederea unei achiziţii de interes major constând într-un echipament tehnologic, o unitate acordă furnizorului drept avans pentru a comanda echipamentul suma de 10.000 lei (cu T.V.A.). La 3 zile, se recepţionează utilajul la o valoare totală de 89.000 lei, cheltuieli de punere în funcţiune 1.000 lei, T.V.A. 20%. Investiţia este finanţată 50% din surse proprii, iar 50% dintr-o alocaţie de la bugetul local. Durata de amortizare este 10 ani, după metoda liniară. După 5 ani, se vinde utilajul la preţ vânzare 75.000 lei, T.V.A. 20%. Efectuaţi toată succesiunea logică de înregistrări contabile.
9. S.C. „The Best" S.R.L. cumpără conform facturii fiscale un strung paralel nou, pe elemente componente, la cost achiziţie 2.000 lei, T.V.A. 20%. Strungul se dă în folosinţă şi se amortizează în 2 ani, liniar. După 2 ani, demontarea şi dezmembrarea se face de o societate specializată la preţ de 70 lei, T.V.A. 20%. Din dezmembrare s-au obţinut piese de schimb evaluate la 50 lei şi deşeuri de 50 lei. Partea neamortizată se suportă de unitate într-un an.
10. Magazinul „Vostru" alimentar are la 01.11.N un stoc de mărfuri de 60.000 lei, adaos comercial 15.000 lei, T.V.A. 18.000 lei. Se aprovizionează cu mărfuri de 50.000 lei, T.V.A. 20%, cu plata ulterioară. Se recepţionează mărfurile cu un adaos comercial de 25%, T.V.A. 20%. Se vând în numerar mărfuri de 70.000 lei. Se descarcă gestiunea pentru mărfurile vândute.
11. Produse finite – evidenţa la cost standard - S.C. „Madela" S.R.L., unitate de producţie a pantofilor, deţine în stoc la 01.11.N, 500 perechi pantofi, evaluate la preţ prestabilit de 45 lei/buc., diferenţe de preţ favorabile 5.000 lei. În cursul lunii noiembrie, se obţin 300 perechi pantofi conform bonului de predare. Se vând în cursul lunii 400 perechi pantofi la preţ vânzare de 80 lei/buc, T.V.A. 20%, cu încasare printr-o filă CEC. La sfârşitul lunii se stabileşte de către contabilitatea de gestiune costul efectiv al produselor obţinute de 47 lei/buc. Efectuaţi toate operaţiile necesare.
12. Metodele de evaluare a stocurilor la ieşirea din patrimoniu. Inventar permanent.
S.C. „Cornelia" S.R.L. are la începutul lunii noiembrie 100 kg făină la 2 lei/kg. În 05.11 se cumpără 500 kg la cost achiziţie 2,1 lei/kg. În 10.11 se dau în consum 250 kg. În 15.11 se cumpără 300 kg la cost de 1,9 lei/kg, iar în 20.11 se consumă 400 kg. Calculaţi şi înregistraţi cumpărările de materii prime şi consumurile după metoda LIFO, FIFO, CMP.

Activitatea practică nr. 11

Înregistraţi următoarele operaţii economice în formule contabile, pe baza analizei contabile:

a. Achiziţia unui calculator conform facturii de la furnizor în valoare de 800 lei.
b. Darea în consum a combustibilului în valoare de 200 lei.
c. Vânzarea de mărfuri conform facturii emise clientului la preţ de vânzare de 550 lei.
d. Primirea de la bancă a unui credit pe termen scurt de 10.500 lei.
e. Virarea (plata) impozitului pe profit de 300 lei.
f. Minus de materii prime la inventar 150 lei.
g. Înregistrarea salariilor datorate personalului 480 lei.
h. Depunerea la bancă a sumei de 500 lei, din vânzarea mărfurilor în numerar.

Înregistraţi următoarele operaţii economice în formule contabile, pe baza analizei contabile:

a. Cumpărarea de piese de schimb conform facturii de la furnizor în valoare de 350 lei.
b. Darea în consum a obiectelor de inventar în valoare de 300 lei.
c. Vânzarea de produse finite conform facturii emise clientului la preţ de vânzare 450 lei.
d. Rambursarea ratei la creditul pe termen scurt de 150 lei.
e. Virarea (plata) impozitului pe salarii 200 lei.
f. Primirea facturii de apă de la furnizor 200 lei.
g. Înregistrarea CAS datorate 250 lei.
h. Ridicarea de la bancă a sumei de 400 lei pentru plata salariilor în numerar.

Activitatea practică nr. 12

I. Itemi cu răspuns scurt: **40 puncte**

Cum se evaluează bunurile intrate în patrimoniu prin cumpărare de la furnizori (cumpărate cu titlu oneros, contra plată). **5 puncte**

La ce preţ se scad din evidenţă bunurile care ies din patrimoniu (enumeraţi metodele utilizate). **5 puncte**

Scanned with OKEN Scanner

Cum se determină valoarea de inventar pentru elementele de activ (în cazul evaluării la inventar). **20 puncte**
Care este structura costului de achiziție în cazul bunurilor importate. **10 puncte**

II. Itemi rezolvări de probleme: **50 puncte**

1. O societate en gros achiziționează, conform comenzii, 100 sticle apă minerală de la producător la cost achiziție 1 leu/st. Angrosistul aplică un adaos comercial de 20%. Formați prețul de vânzare cu ridicata fără T.V.A. și prețul de vânzare cu ridicata cu T.V.A. pentru 1 sticlă de apă minerală și pentru cele 100 sticle. **25 puncte**
2. Determinați profitul net la o societate comercială plătitoare de impozit pe profit știind că la sfârșitul trimestrului I înregistrează venituri totale de 15.000 lei și cheltuieli totale de 10.000 lei. Impozitul pe profit este 16%. **10 puncte**
3. O pereche de adidași are prețul de vânzare cu amănuntul într-un magazin 350 lei. Știind că magazinul a cumpărat o pereche de adidași de la furnizor cu 180 lei, determinați valoarea adaosului comercial și a TVA-ului care sunt incluse în acest preț cu amănuntul. **15 puncte**

Notă:** se acordă **10 puncte din oficiu.
Toate subiectele sunt obligatorii.
Toate formulele de calcul trebuie să apară scrise pe foaie, prescurtările efectuate de fiecare se explicitează într-o legendă.

Activitatea practică nr. 13

Subiectul I **50 puncte**

Răspundeți la următoarele întrebări:

1. Prin ce se caracterizează contabilitatea în partidă simplă? **5 p.**
2. Cum se clasifică disciplinele după obiectul de studiu? **5 p.**
3. Care sunt autorii români care au contribuit la dezvoltarea contabilității? **5 p.**
4. De ce unii cercetători consideră că contabilitatea este o știință de gestiune? **5 p.**
5. De ce contabilitatea are o metodă proprie? **5 p.**
6. Ce existau în Grecia Antică a lui Platon? **5 p.**
7. De ce contabilitatea este o știință socială? **10 p.**
8. Ce au scos în evidență cercetările arheologice din anii 1970-1980? **5 p.**
9. De ce unii cercetători consideră contabilitatea o știință economică? **5 p.**

Subiectul II **5 puncte**

Scrieți în fața fiecărui enunț litera A, dacă enunțul este adevărat și litera F dacă enunțul este fals:

1) Poziționarea contabilității în câmpul cunoașterii științifice ridică o problemă în ceea ce privește încadrarea acesteia ca știință juridică sau ca știință de gestiune;
2) Prin intermediul contabilității se realizează caracterizarea în etalon monetar a patrimoniului și a rezultatelor activității desfășurate;
3) Fiind o știință de gestiune, contabilitatea reflectă fenomene, activități, evenimente și fapte sociale;
4) Contabilitatea, finanțele, managementul, marketingul sunt științe de gestiune;
5) În România, prima lucrare de contabilitate tratează contabilitatea în partidă simplă.

Pentru fiecare răspuns corect se acordă câte **un punct.**
Pentru răspuns incorect sau lipsa acestuia, se acordă **0 puncte.**

Subiectul III **15 puncte**

1. Calculați PVA al unor mărfuri, știind că:
   - CA al mărfurilor = 11.000 lei;
   - AC = 15%;
   - TVA = 20%. **10 p.**
2. Calculați TVA inclus, știind că prețul de vânzare este 12.340 lei. **5 p.**

Scanned with OKEN Scanner

Activitatea practică nr. 14

Subiectul I **50 puncte**

Răspundeţi la următoarele întrebări:

1. Prin ce se caracterizează contabilitatea în partidă dublă? **5 p.**
2. Cu ce se confundă primele forme ale contabilităţii şi de ce? **10 p.**
3. Care este prima lucrare apărută în România, care tratează contabilitatea în partidă dublă? (denumire, autor, locul şi anul apariţiei) **5 p.**
4. De ce contabilitatea este considerată şi tehnică de gestiune? **5 p.**
5. De ce contabilitatea are un domeniu propriu de cercetare? **5 p.**
6. De ce contabilitatea este considerată artă? **5 p.**
7. Cine a fost părintele contabilităţii şi ce a scris în domeniul contabilităţii? **5 p.**
8. De ce a apărut necesitatea unei contabilităţi a averii? **5 p.**
9. De ce contabilitatea are o utilitate socială? **5 p.**

Subiectul II **5 puncte**

Scrieţi în faţa fiecărui enunţ litera A, dacă enunţul este adevărat şi litera F dacă enunţul este fals:

1. Contabilitatea produce situaţii financiare care au un impact asupra societăţii şi care modifică comportamentul indivizilor;
2. Contabilitatea caracterizează în etalon natural patrimoniul şi rezultatele activităţii desfăşurate;
3. Apariţia şi evoluţia contabilităţii ca ştiinţă, este strâns legată de dezvoltarea omenirii, în general, şi de progresul economico-social, în special;
4. Ştiinţele naturii studiază relaţiile dintre obiectele şi fenomenele naturale;
5. În România, primele lucrări de contabilitate apar în secolul al XVIII-lea.

*Pentru fiecare răspuns corect se acordă câte **un punct.***
*Pentru răspuns incorect sau lipsa acestuia, se acordă **0 puncte.***

Subiectul III **15 puncte**

1. Calculaţi PVR al unor mărfuri, ştiind că:
   - CA al mărfurilor = 5.800 lei;
   - AC = 10%. 10 p.
2. Calculaţi TVA inclus, ştiind că preţul de vânzare este 8.860 lei. **5 p.**

Activitatea practică nr. 15

1. Precizaţi care din următoarele elemente patrimoniale sunt active patrimoniale: **6 p.**
   a) subvenţii pentru investiţii;
   b) efecte de primit de la clienţi;
   c) interese minoritare;
   d) clienţi-creditori;
   e) T.V.A. de recuperat;
   f) pierdere neacoperită.
2. Care element patrimonial nu a fost încadrat corect? **5 p.**
   a) avansuri de trezorerie (active circulante băneşti);
   b) produse finite (active circulante în decontare);
   c) titluri puse în echivalenţă (imobilizări financiare);
   d) decontări cu asociaţii privind capitalul (disponibilităţi);
   e) cheltuieli înregistrate în avans (active de regularizare).
3. Scrieţi în dreptul fiecărui enunţ litera A, dacă enunţul este adevărat şi litera F dacă enunţul este fals:
   a) debitorii sunt active circulante în decontare;

Scanned with OKEN Scanner

b) acțiunile sunt active de regularizare;
c) semifabricatele se includ în active circulante materiale;
d) avansurile acordate furnizorilor reprezintă active circulante în decontare;
e) acreditivele sunt active circulante în decontare. **5 p.**

4. Determinați suma activelor circulante știind că: creanțe imobilizate - 2.000 lei, avansuri acordate personalului - 1.500 lei, cecuri de încasat - 1.000 lei, pagube de recuperat - 500 lei, avansuri acordate furnizorilor - 1.200 lei, avansuri încasate de la clienți - 800 lei, alte creanțe sociale - 400 lei. **10 p.**

5. a) Definiți noțiunile: fond comercial, produse finite, bilet la ordin, obligațiuni, uzura fizică, cheltuieli înregistrate în avans. **12 p.**
b) Enumerați cheltuielile de constituire. **10 p.**
c) Arătați care imobilizări nu se amortizează. **1 p.**

6. Definiți și clasificați creanțele comerciale după obiectul lor. Dați exemple pentru fiecare tip de creanță comercială. **6 p.**

7. Definiți și caracterizați imobilizările financiare. **12 p.**

8. Un mijloc fix are valoarea de intrare de 12.000 lei și o durată normală de utilizare cuprinsă între 2 - 5 ani. Să se calculeze amortizarea anuală după metoda degresivă. **10 p.**

9. Stabiliți corespondențele dintre termenii dați (tipurile de active) și caracteristicile lor: **13 p.**

Termeni (concepte)	Caracteristici
1. Active imobilizate	a) au o durată de utilizare de cel puțin un an
2. Active circulante	b) se consumă și se înlocuiesc după prima întrebuințare
3. Active de regularizare	c) nu se consumă la prima întrebuințare
	d) se află într-o continuă transformare, schimbându-și forma naturală, materială și funcțională în cadrul stadiilor din circuitul economic pe care le parcurg
	e) participă la procesul de producție cu întreaga lor valoare de utilitate și se consumă, transmițându-și întreaga valoare asupra noului produs
	f) nu sunt destinate direct comercializării
	g) intră și ies de mai multe ori din întreprindere în cursul unui an calendaristic
	h) cuprind cheltuieli înregistrate în avans
	i) își transferă treptat valoarea asupra bunurilor la a căror realizare participă
	j) cuprind: imobilizări corporale, imobilizări necorporale și imobilizări financiare
	k) sunt realizate sau deținute pentru consum sau vânzare
	l) cuprind: stocuri, creanțe, disponibilități
	m) rectifică valoarea activelor

Activitatea practică nr. 16

1. Precizați care din următoarele elemente patrimoniale sunt active patrimoniale: **6 p.**
a) creanțe imobilizate;
b) efecte de plătit;
c) clienți-facturi de întocmit;
d) furnizori-facturi nesosite;
e) debitori diverși;
f) avansuri acordate personalului.

2. Care element patrimonial a fost încadrat corect? **5 p.**
a) acreditive (active circulante bănești);
b) mărfuri (active circulante în decontare);
c) interese de participare (active circulante bănești);
d) programe informatice (imobilizări corporale);

Scanned with OKEN Scanner

e) avansuri acordate furnizorilor (creanţe).

3. Scrieţi în dreptul fiecărui enunţ litera A, dacă enunţul este adevărat şi litera F dacă enunţul este fals:
   a) alte creanţe în legătură cu personalul sunt active circulante în decontare;
   b) cheltuielile înregistrate în avans sunt active de regularizare;
   c) clienţi se includ în active circulante băneşti;
   d) cheltuieli de dezvoltare reprezintă imobilizări corporale;
   e) T.V.A. de recuperat sunt active circulante în decontare. **5 p.**
4. Determinaţi suma activelor imobilizate ştiind că: creanţe imobilizate - 2.000 lei, utilaje - 2.500 lei, - 1.000 lei, investiţii financiare pe termen scurt - 500 lei, terenuri- 12.000 lei, avansuri încasate de la clienţi - 800 lei, mijloace de transport – 40.000 lei, licenţe – 2.000 lei. **10 p.**
5. a) Definiţi noţiunile: brevetul, ambalaje, cecuri de încasat, clienţi, interese de participare, cheltuieli de dezvoltare. **12 p.**
   b) Enumeraţi şi definiţi tipurile de creanţe imobilizate. **10 p.**
   c) Definiţi dividendele **2 p.**
6. Definiţi creanţele: salariale, sociale, fiscale şi diverse. Daţi un exemplu pentru fiecare categorie de creanţă. **8 p.**
7. Definiţi şi caracterizaţi disponibilităţile băneşti aflate în cont la bănci. **9 p.**
8. Pentru un mijloc fix se dau următoarele date: valoarea de intrare - 8.000 lei; durata normală de funcţionare - 5 ani. Să se calculeze amortizarea anuală după metoda liniară şi accelerată. **10 p.**
9. A) Asociaţi tipurile de imobilizări cu elementele corespunzătoare: **13 p.**

Tipuri de imobilizări	Elemente
1. Imobilizări necorporale	a) interese de participare
2. Imobilizări corporale	b) aparatură birotică
3. Imobilizări financiare	c) imobilizări necorporale în curs
	d) creanţe imobilizate
	e) fond comercial
	f) titluri puse în echivalenţă
	g) instalaţii de măsurare şi control

B) Asociaţi tipurile de active circulante cu elementele corespunzătoare:

Tipuri de active circulante	Elemente
1. Stocuri	a) produse finite
2. Creanţe	b) debitori diverşi
3. Investiţii financiare pe termen scurt	c) acreditive
4. Casa şi conturi la bănci	d) creanţe imobilizate
	e) avansuri de trezorerie
	f) obligaţiuni emise şi răscumpărate
	i) avansuri acordate personalului
	j) furnizori-facturi nesosite

Activitatea practică nr. 17

1. În categoria cheltuielilor financiare intră: **5 p.**
   a) Cheltuieli din diferenţe de curs valutar;
   b) Donaţii acordate;
   c) Cheltuieli privind investiţiile financiare cedate;
   d) Pierderi din creanţe şi debitori diverşi;
   e) Pierderi din investiţiile pe termen scurt cedate.

Scanned with OKEN Scanner

2. Care element nu a fost încadrat corect? **5 p.**

a) venituri din creanțe imobilizate (V.financiare);
b) despăgubiri, amenzi și penalități (V. din exploatare);
c) pierderi din investițiile pe termen scurt cedate (Ch. expl.);
d) venituri din donații primite (venituri financiare);
e) cheltuieli privind dobânzile (cheltuieli financiare).

3. Precizați care elemente de cheltuieli sau venituri au fost încadrate corect: **10 p.**

a) cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor (alte cheltuieli financiare);
b) cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (alte cheltuieli de exploatare);
c) venituri din donații primite (venituri din subvenții de exploatare);
d) pierderi din investițiile pe termen scurt cedate (pierderi din creanțe legate de participații);
e) cheltuieli privind sconturile acordate (cheltuieli financiare);
f) câștiguri din investiții pe termen scurt cedate (venituri din investiții financiare cedate);
g) cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare (alte cheltuieli de exploatare);
h) venituri din interese de participare (venituri financiare);
i) cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare (cheltuieli de exploatare);
j) venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare (venituri extraordinare).

4. Scrieți în dreptul fiecărui enunț litera A, dacă enunțul este adevărat și litera F dacă enunțul este fals: **5 p.**

a) donații acordate sunt venituri de exploatare;
b) venituri din acțiuni deținute la entitățile afiliate sunt venituri financiare;
c) pierderi din creanțe legate de participații sunt cheltuieli de exploatare;
d) câștiguri din investiții pe termen scurt cedate se include în venituri financiare;
e) despăgubiri, amenzi și penalități reprezintă cheltuieli de exploatare.

5. Stabiliți corespondențele corecte între tipurile de venituri și elementele corespunzătoare: **10 p.**

Tipuri de venituri	Elemente
1. Venituri de exploatare	a) cifra de afaceri netă
2. Venituri financiare	b) venituri din imobilizări financiare cedate
3. Venituri extraordinare	c) venituri din subvenții pentru investiții
	d) câștiguri din investiții pe termen scurt cedate
	e) venituri din acțiuni deținute la entitățile afiliate
	f) venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare
	g) venituri din sconturi obținute
	h) venituri aferente costului producției în curs de execuție
	i) venituri din creanțe reactivate și debitori diverși
	j) venituri din imobilizări financiare cedate

6. Răspundeți la următoarele întrebări: **10 p.**

a) Ce reflectă cheltuielile?
b) Ce arată cheltuielile privind stocurile?
c) Ce arată veniturile aferente costurilor stocurilor de produse?
d) Ce arată veniturile din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare?
e) Ce se obține, când se scade impozitul pe profit din profitul brut?

7. Rezolvați următoarele probleme:

7.1. O societate comercială prezintă la sfârșitul exercițiului financiar următoarea situație: venituri din exploatare - 40.000 lei; cheltuieli de exploatare - 30.000 lei; venituri financiare - 6.500 lei; cheltuieli financiare - 5.000 lei; venituri extraordinare - 2.500 lei; cheltuieli extraordinare - 3.500 lei, depășiri cheltuieli protocol - 250 lei; depășiri cheltuieli sponsorizare - 150 lei. Se constituie rezerva legală de 5% din profitul brut.

Calculați:

a) rezultatul pentru fiecare tip de activitate;

Scanned with OKEN Scanner

b) rezultatul curent al exercițiului;
c) rezultatul brut;
d) profitul impozabil;
e) impozitul pe profit; **30 p.**
f) profitul net.

7.2. Să se calculeze profitul net, știind că la sfârșitul exercițiului financiar veniturile totale sunt de 8.000 lei, cheltuieli totale sunt de 6.000 lei, iar cheltuieli de protocol peste limita legală sunt de 400 lei. **15 p.**

Activitatea practică nr. 18

1. Sunt venituri din exploatare următoarele venituri: **5 p.**
   a) venituri din creanțe imobilizate (V.din exploatare);
   b) venituri din producția de imobilizări (V. din exploatare);
   c) pierderi din investițiile pe termen scurt cedate (Ch. expl);
   d) venituri din donații primite (V. din exploatare);
   e) cheltuieli privind dobânzile (cheltuieli financiare).
2. Care element a fost încadrat corect? **5 p.**
   a) Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități;
   b) Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși;
   c) Venituri din acțiuni deținute la entitățile afiliate;
   d) Cifra de afaceri netă;
   e) Venituri din interese de participare.
3. Precizați care elemente de cheltuieli sau venituri au fost încadrate corect: **10 p.**
   a) cheltuieli privind dobânzile (alte cheltuieli financiare);
   b) pierderi din creanțe și debitori diverși (alte cheltuieli de exploatare);
   c) venituri din vânzarea activelor și alte operații de capital (alte venituri din exploatare);
   d) donații acordate (alte venituri din exploatare);
   e) cheltuieli din diferențe de curs valutar (cheltuieli financiare);
   f) câștiguri din investiții pe termen scurt cedate (venituri din creanțe imobilizate);
   g) cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare (cheltuieli extraordinare);
   h) venituri din sconturi obținute (venituri financiare);
   i) venituri din interese de participare (venituri din imobilizări financiare);
   j) cheltuieli cu protecția mediului înconjurător (cheltuieli financiare).
4. Scrieți în dreptul fiecărui enunț litera A, dacă enunțul este adevărat și litera F dacă enunțul este fals: **5 p.**
   a) cheltuieli din diferențe de curs valutar reprezintă cheltuieli financiare;
   b) cheltuieli cu protecția mediului înconjurător sunt cheltuieli de exploatare;
   c) cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare sunt cheltuieli de exploatare;
   d) venituri din creanțe imobilizate reprezintă venituri financiare;
   e) pierderi din creanțe și debitori diverși sunt cheltuieli financiare.
5. Stabiliți corespondențele corecte dintre tipurile de cheltuieli și elementele corespunzătoare: **10 p.**

Tipuri de cheltuieli	Elemente
1. Cheltuieli de exploatare	a) cheltuieli cu lucrările și serviciile executate de terți
2. Cheltuieli financiare	b) cheltuieli privind imobilizările financiare cedate
3. Cheltuieli extraordinare	c) cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare
	d) pierderi din investițiile pe termen scurt cedate
	e) cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor
	f) despăgubiri, amenzi și penalități
	g) cheltuieli privind dobânzile
	h) cheltuieli cu protecția mediului înconjurător

Scanned with OKEN Scanner

	i) cheltuieli din diferenţe de curs valutar
	j) cheltuieli privind stocurile

6. Răspundeţi la următoarele întrebări: **10 p.**

a) Ce arată veniturile din diferenţe de curs valutar?
b) Ce arată cheltuielile de exploatare privind amortizările, provizioanele şi ajustările pentru depreciere?
c) Ce arată veniturile din imobilizări financiare?
d) Ce arată cheltuielile cu personalul?
e) Ce arată cheltuielile privind dobânzile?

7. Rezolvaţi următoarele probleme:

7.1. Veniturile şi cheltuielile unei unităţi patrimoniale în cursul unui exerciţiu financiar se prezintă astfel: venituri din vânzarea mărfurilor - 35.000 lei; cheltuieli privind mărfurile - 28.000 lei; venituri din lucrări şi servicii - 21.000 lei; cheltuieli cu materiile prime - 3.500 lei; cheltuieli cu transportul - 7.000 lei; cheltuieli cu salariile - 7.000 lei; venituri din dobânzi - 700 lei; cheltuieli cu dobânzile - 4.000 lei; dividende primite de la alte societăţi – 1.000 lei; cheltuieli cu impozitul pe profit datorat – 1.500 lei.

Calculaţi:
a) rezultatul pentru fiecare tip de activitate;
b) rezultatul curent al exerciţiului;
c) rezultatul brut;
d) profitul impozabil;
e) impozitul pe profit;
f) profitul net. **30 p.**

7.2. Să se calculeze profitul net, ştiind că la sfârşitul exerciţiului financiar veniturile totale sunt de 8.000 lei, cheltuieli totale sunt de 6.000 lei, rezerva legală 5%, amenzi plătite 100 lei, impozit pe profit 16%. **15 p.**

Activitatea practică nr. 19

SUBIECTUL I **(20 puncte)**

Scrieţi pe foaia dumneavoastră litera corespunzătoare fiecărui enunţ şi notaţi în dreptul ei litera A, dacă enunţul este adevărat şi litera F dacă enunţul este fals:

a) Perioada de rotaţie a stocurilor este mai mică decât un an;
b) Rabatul se acordă, de obicei, la sfârşit de an.
c) T.V.A. aferentă vânzărilor de mărfuri este T.V.A. colectată;
d) "Fişa de magazie" este document de evidenţă operativă pentru mijloacele fixe;
e) Conturile de stocuri au funcţia contabilă de activ;
f) Metoda inventarului intermitent este utilizată la toate societăţile comerciale;
g) La ieşire, mărfurile se evaluează la valoarea rămasă;
h) Prin metoda inventarului permanent se asigură un control riguros al stocurilor;
i) Mărfurile trimise spre prelucrare la terţi se înregistrează în contul 371;
j) Adaosul comercial aferent mărfurilor se înregistrează în contul 378.

*Pentru fiecare răspuns corect se acordă câte **două puncte**.*
*Pentru răspuns incorect sau lipsa acestuia, se acordă **0 puncte**.*

SUBIECTUL II **(40 puncte)**

2.1. Definiţi următoarele noţiuni: mărfurile, remiza, metoda F.I.F.O., T.V.A. colectată, risturnul. (2 p. × 5) = **10 p.**
2.2. Enumeraţi căile de ieşire din gestiune a mărfurilor. **12 p.**
2.3. Caracterizaţi metodele de inventar a mărfurilor. **12 p.**
2.4. Intrarea în patrimoniu prin donaţie a unor mărfuri se înregistrează astfel: **2 p.**
a) 371 = 607; **b)** 371 = 7582; **c)** 371 = 408.
2.5. Restituirea aportului în mărfuri se înregistrează astfel: **2 p.**

Scanned with OKEN Scanner

a) 456 = 371; b) 1012 = 456; c) 456 = 301.

2.6. Plusul de mărfuri la inventar se înregistrează astfel: 2 p.

a) 371 = 357; b) 371 = 707; c) 371 = 607.

SUBIECTUL III **(30 puncte)**

Efectuaţi pe scurt analiza contabilă pentru următoarele operaţii economice:

3.1. Se cumpără hârtie de scris de la o societate comercială, în valoare de 1.000 lei, T.V.A. 20%, care se achită prin contul de la bancă. Din hârtia cumpărată se eliberează în consum în valoare de 865 lei. 12 p.

3.2. Se primesc materiale de ambalat sosite fără factură fiscală, valoare estimată 3.000 lei, T.V.A. 20%. Ulterior se primeşte factura fiscală şi se constată că valoarea materialelor de ambalat este de 3.500 lei, T.V.A. 20%. 18 p.

Activitatea practică nr. 20

I. Răspundeţi la următoarele întrebări: 20 p.

a) Care sunt documentele de evidenţă operativă a mărfurilor? 5 p.

b) În ce cont de cheltuieli înregistraţi mărfurile donate? 1 p.

c) Care sunt elementele ce formează preţul cu amănuntul? 3 p.

d) Cum determinaţi coeficientul de repartizare al A.C. la o unitate cu ridicata? 4 p.

e) Ce cont de T.V.A. utilizaţi la formarea preţului cu amănuntul? 1 p.

f) În ce condiţii contul 4428 stabileşte corespondenţă cu contul 4426 în procesul de circulaţie a mărfurilor? 1 p.

g) Care este funcţiunea contabilă a contului 378? 1 p.

h) Cum se determină pe baza formulei valoarea stocului la sfârşitul lunii după metoda inventarului permanent? 3 p.

i) La ce cost sunt evaluate la intrare stocurile cumpărate? 1 p.

II. Alegeţi varianta de răspuns corectă din variantele de răspuns date: 20 p.

2.1. Se cumpără fără factură mărfuri la cost de achiziţie 2.000 lei, T.V.A. 20%.
La primirea facturii se fac înregistrările: 8 p.

a)	401 = 408	2.400	b)	408 = 401	2.400
	4426 = 4428	400		4426 = 4428	400
c)	4426 = 4428	2.400	d)	408 = 401	2.000
				4426 = 4428	400

2.2 Formula contabilă care nu este în concordanţă cu explicaţia dată este: 8 p.

a) 603 = 303 1 000 - minus de materiale de natura obiectelor de inventar la inventariere

b) 602 = 302 1 000 - plus de materiale consumabile la inventar

c) 401 = 5311 1 000 - plata în numerar a unui furnizor

d) 1011 = 1012 1 000 - vărsarea capitalului social

2.3. Completaţi conturile lipsă privind vânzarea de mărfuri în valoare de 7.000 lei, T.V.A. 20%, conform Avizului de însoţire a mărfii: 4 p.

A= %	8.400
707	7.000
B	1.400

a)	A = 4111	b)	A = 4111
	B = 4427		B = 4428
c)	A = 4118	d)	A = 4118
	B = 4427		B = 4428

Scanned with OKEN Scanner

III. Rezolvați următoarele probleme: 50 p.

3.1. Se cumpără hârtie de scris de la o societate comercială, în valoare de 1.000 lei, T.V.A. 20%, care se achită prin contul de la bancă. Din hârtia cumpărată se eliberează în consum în valoare de 865 lei. 20 p.

3.2. Se obțin în cursul lunii produse finite la cost de producție efectiv de 2.620 lei. Se vând produsele finite la preț de vânzare 3.820 lei, T.V.A. 20 %, costul de producție efectiv al produselor vândute fiind de 2.600 lei. 26 p.

3.3. Se vând materiale de natura obiectelor de inventar ca atare de 600 lei. 4 p.

Activitatea practică nr. 21

I. Răspundeți la următoarele întrebări: 20 p.

a) La ce elemente aplicați cota de T.V.A. pentru a forma prețul cu amănuntul? 2 p.
b) Care sunt metodele de evaluare a mărfurilor la ieșirea lor? 3 p.
c) Care sunt elementele care formează costul de achiziție al mărfurilor? 5 p.
d) Care sunt situațiile în care se folosește contul 4428? 3 p.
e) Care sunt elementele care formează costul de achiziție al mărfurilor? 2 p.
f) În ce condiții contul 4428 stabilește corespondență cu contul 4427 în procesul de circulație a mărfurilor? 1 p.
g) La ce valoare se face evaluarea stocurilor la inventar? 1 p.
h) Care sunt elementele care formează prețul de vânzare cu ridicata al mărfurilor? 2 p.
i)) La ce cost sunt evaluate la intrare stocurile fabricate? 1 p.

II. Alegeți varianta de răspuns corectă din variantele de răspuns date: 20 p.

2.1. Valoarea mărfurilor achiziționate de la furnizor conform facturii fiscale este de 1.000 lei, T.V.A. 20%. Completați formula contabilă cu conturile corespunzătoare: 4 p.

% = A	1.200
B	1.000
4426	200

a) A = 401 B = 357 b) A = 401 B = 371 c) A = 408 B = 371 d) A = 401 B = 378

2.2. Formula contabilă care nu este în concordanță cu explicația dată este: 8 p.

a) 371 = 607 1 000 - minus de mărfuri la inventar
b) 601 = 301 1 000 - plus de materii prime la inventar
c) 462 = 5311 1 000 - plata în numerar a unui creditor
d) 456 = 1011 1 000 - subscrierea capitalului social

2.3. Completați conturile lipsă privind achiziția de mărfuri în valoare de 5.000 lei, T.V.A. 20%, conform Avizului de însoțire a mărfii: 4 p.

% = A	6.000
371	5.000
B	1.000

a) A = 401 B = 4428 b) A = 408 B = 4428
c) A = 408 B = 4426 d) A = 401 B = 4426

2.4. Formula contabilă pentru operația de transfer de produse finite în vederea vânzării prin magazinul propriu este: 4 p.

a) 607 = 345 3.000 c) 371 = 701 3.000
b) 371 = 345 3.000 d) 371 = 711 3.000

Scanned with OKEN Scanner

III. Rezolvaţi următoarele probleme: **50 p.**

3.1. Se donează materii prime în valoare de 1.120 lei. **10 p.**

3.2. Se achiziţionează materii prime din avansuri de trezorerie în valoare de 1.500 lei, T.V.A. 20% (inclusă în preţ). **12 p.**

3.3. În urma inventarului se constată lipsuri de mărfuri în valoare de 1.000 lei, care se impută la preţul de imputare de 1.150 lei şi T.V.A. 20%. **18 p.**

3.4. Se înregistrează valoarea la preţ de evidenţă a semifabricatelor (1.600 lei), produselor finite (3.400 lei) şi a produselor reziduale (600 lei), returnate de la terţi. **10 p.**

Activitatea practică nr. 22

1. Definiţi balanţa de verificare şi caracterizaţi forma ei. **20 p.**
2. Definiţi următoarele noţiuni: registrele contabile, registrul-inventar, fişa de cont analitic pentru valori materiale, registrul jurnal general, valoarea de inventar din registrul-inventar. **10 p.**
3. Caracterizaţi Registrul Cartea Mare Centralizatoare. **10 p.**
4. Efectuaţi analiza contabilă şi întocmiţi formula contabilă pentru fiecare operaţie economică:

4.1. Se recepţionează conform facturii un utilaj de producţie în valoare de 8.000 lei, TVA 20% şi se achită conform ordinului de plată. Se primeşte de la buget o subvenţie pentru investiţii în valoare de 2.000 lei. Durata de amortizare a utilajului este de 10 ani. După 6 ani, utilajul se vinde cu 2.000 lei, TVA 20% şi se scoate din evidenţă. **21 p.**

4.2. Se obţin în cursul lunii produse finite la cost de producţie efectiv de 2.620 lei. Se vând produsele finite la preţ de vânzare 3.820 lei, T.V.A. 20%, costul de producţie efectiv al produselor vândute fiind de 2.600 lei. **12 p.**

4.3. În vederea obţinerii unui împrumut se emit 1.000 obligaţiuni cu VN = 3 lei/buc., care se vând terţilor. Se încasează prin cont creanţa de la debitori, în schimbul obligaţiunilor. Rata dobânzii pentru împrumutul primit este de 10% pe an, iar termenul de rambursare este de 4 ani. După 4 ani, se restituie împrumutul prin răscumpărarea şi anularea obligaţiunilor. Să se stabilească soldul final al contului 5121, ştiind că soldul iniţial al acestuia este de 1.000 lei. **13 p.**

4.4. Un număr de acţionari se retrag din societate solicitând plata prin casierie a sumei ce li se cuvine de 500 lei. Se restituie acţionarilor suma prin casierie. **4 p.**

*Se acordă **10 puncte din oficiu.***

Activitatea practică nr. 23

1. **Explicaţi importanţa şi tehnica (etapele) întocmirii balanţei de verificare. Caracterizaţi balanţa de verificare cu trei serii de egalităţi.** **20 p.**
2. **Definiţi următoarele noţiuni:** registrul jurnal, registrul Cartea Mare, fişa de cont pentru operaţii diverse, balanţa de verificare cu două serii de egalităţi, valoarea contabilă din registrul-inventar. **10 p.**
3. **Caracterizaţi Fişa de cont sintetică-şah.** **10 p.**
4. **Efectuaţi analiza contabilă şi întocmiţi formula contabilă pentru fiecare operaţie economică:**

4.1. În urma inventarierii patrimoniului se constată: plus la inventar o clădire evaluată la 45.000 lei şi lipsa unui aparat de măsură evaluat la 6.000 lei, amortizarea înregistrată fiind de 2.000 lei. În urma reevaluării utilajelor rezultă un plus de valoare de 1.500 lei, diferenţa trecând asupra rezervelor. **14 p.**

4.2. Se cumpără mărfuri de la furnizori pe bază de Aviz de însoţire a mărfii şi se recepţionează conform N.R.C.D., valoarea 8.500 lei, T.V.A. 20%, factura se întocmeşte la aceeaşi valoare. **7 p.**

4.3. Se încasează prin cont un credit bancar pe termen lung în valoare de 20.000 lei, rata dobânzii 10% pe an, termen de rambursare 6 ani. Anual, timp de 6 ani, se înregistrează şi se plăteşte din cont dobânda. După 6 ani, la scadenţă, se restituie băncii creditul, prin cont. Să se stabilească soldul final al contului 5121, ştiind că soldul iniţial al acestuia este 14.000 lei **10 p.**

4.4. O S.C. hotărăşte majorarea capitalului social prin emisiunea a 3.000 acţiuni la preţul de vânzare de 6 lei/acţiune, valoarea nominală fiind de 5 lei/acţiune. Aportul se aduce integral la subscriere. În cursul lunii, societatea vinde un mijloc de transport la preţ de vânzare de 2.000 lei, TVA 20%, valoarea de înregistrare fiind 2.500 lei, iar amortizarea înregistrată este de 2.200 lei. **19 p.**

*Se acordă **10 puncte din oficiu.***

Scanned with OKEN Scanner

BIBLIOGRAFIE

1.	Bogdan, Victoria (coord.)	*Bazele contabilității contemporane,* Editura Universității din Oradea, 2004;
2.	Bogdan, Victoria Farcaş, Mariana Scorţe, Carmen Balaciu, Diana	*Bazele contabilității. Teorie și aplicații practice* Editura Universității din Oradea, 2004;
3.	Cojocea, A. G. Petre, D. A. M.	*Contabilitate*, manual pentru clasa a IX-a, filiera: Tehnologică, Profilul: Servicii, Editura Economică Preuniversitaria, București, 2004;
4.	Creţoiu , Gheorghe Bucur, Ion	*Contabilitate. Fundamentele și noul cadru juridic,* Ediția a II-a, Colecția Oeconomica, Editura C.H. Beck, București, 2007;
5.	Epuran, M. Cotleţ, D. Ineovan, F.; Pereş , I.	*Contabilitatea financiară în noul sistem contabil* , vol. II, Editura de Vest, Timişoara, 1995;
6.	Pântea, Iacob Petru coordonator	*Contabilitatea financiară a agenților economici din România,* Editura IntelCredo, Deva, 1995;
7.	Pântea, Iacob Petru Bodea, Gheorghe	*Contabilitatea românească armonizată cu directivele contabile europene,* Editura Intelcredo, Deva, 2014;
8.	Pântea, Iacob Petru Bodea, Gheorghe	*Contabilitatea financiară românească,* Editura IntelCredo, Deva, 2009;
9.	Pântea, Iacob Petru Pop, Atanasiu	*Contabilitatea financiară a întreprinderii,* Editura Dacia, Cluj-Napoca, 2004;
10.	Pereş, I. (coord.) Mateş, D., Iosif, A. Caciuc, L., Imbrescu, C.	*Bazele contabilității,* Editura Mirton, Timişoara, 2004;
11.	Pereş, I. Mateş, D., Pereş, C.	*Bazele teoretice și aplicative ale contabilității,* Editura Eurobeea, Timişoara, 2002;
12.	Pop, Atanasiu	*Contabilitatea financiară românească armonizată cu Directivele contabile europene și Standardele Internaționale de contabilitate,* Editura IntelCredo, Deva, 2002;
13.	Pop, Valer	*Bazele contabilității,* Editura Universității din Oradea, 2003;
14.	Popan, Maria	*Realizarea situațiilor financiare și calculația costurilor*, manual pentru clasa a XII-a, filiera: Tehnologică, Profilul: Servicii, Editura Oscar Print, București, 2007;
15.	Vonea, Andrei Vonea, Răzvan	*Fundamentele teoretice ale contabilității,* Ediția I, Oradea, 2002;
16.	Vonea, Octavian Vonea, Răzvan Băeşu, Viorica	*Contabilitatea pentru bacalaureat,* Editura Didactica Militans, Casa Corpului Didactic, Oradea, 2006;
17.	Vonea, Octavian Vonea, Răzvan Vaşadi Marioara	*Culegere de probleme la contabilitate,* Ediție revizuită și adăugită, Editura Didactica Militans, Casa Corpului Didactic, Oradea, 2007;
18.	Ministerul Finanțelor	*Reglementări contabile pentru agenții economici*
20.	**********	*Legea contabilității (nr. 82/1991), republicată, Monitorul Oficial al României, Partea I, Nr. 48/14.01.2005;*
22.	**********	*Planul de conturi general, aprobat prin O.M.F.P. nr. 1802/2014.*

Scanned with OKEN Scanner

CUPRINS

CAP. I – MOMENTE ÎN „DEVENIREA" CONTABILITĂŢII
1.1. Lucrări practice rezolvate .....
1.2. Lucrări practice propuse spre rezolvare .....

CAP. II – CADRUL GENERAL DE REGLEMENTARE A CONTABILITĂŢII
2.1. Lucrări practice rezolvate .....
2.2. Lucrări practice propuse spre rezolvare .....

CAP. III – OBIECTUL CONTABILITĂŢII
3.1. Lucrări practice rezolvate .....
3.2. Lucrări practice propuse spre rezolvare .....

CAP. IV – DOCUMENTE DE EVIDENŢĂ
4.1. Documentele de evidenţă.....
4.1.1. Lucrări practice rezolvate .....
4.1.2. Lucrări practice propuse spre rezolvare .....
4.2. Registrele contabile şi formele de evidenţă.....
4.2.1. Lucrări practice rezolvate .....
4.2.2. Lucrări practice propuse spre rezolvare.....

CAP. V – PRINCIPII ŞI PROCEDEE SPECIFICE METODEI CONTABILITĂŢII
5.1. Principiile contabilităţii .....
5.1.1. Lucrări practice rezolvate .....
5.1.2. Lucrări practice propuse spre rezolvare .....
5.2. Procedeele specifice metodei contabilităţii.....
5.2.1. Lucrări practice rezolvate .....
5.2.2. Lucrări practice propuse spre rezolvare .....
5.3. Bilanţul contabil .....
5.3.1. Lucrări practice rezolvate .....
5.3.2. Lucrări practice propuse spre rezolvare.....
5.4. Contul.....
5.4.1. Lucrări practice rezolvate .....
5.4.2. Lucrări practice propuse spre rezolvare.....
5.5. Balanţa de verificare.....
5.5.1. Lucrări practice rezolvate .....
5.5.2. Lucrări practice propuse spre rezolvare.....

CAP. VI – INVENTARIEREA PATRIMONIULUI
6.1. Lucrări practice rezolvate .....
6.2. Lucrări practice propuse spre rezolvare .....

CAP. VII – EVALUAREA ŞI CALCULAŢIA
7.1. Lucrări practice rezolvate .....
7.2. Lucrări practice propuse spre rezolvare .....

CAP. VIII – TESTE ŞI APLICAŢII PRACTICE RECAPITULATIVE.....

BIBLIOGRAFIE.....

Scanned with OKEN Scanner

Alegerea ta este mult mai ușoară acum!

CD PRESS te învață bine!

Vă recomandăm trei caiete de lucru necesare fixării și evaluării cunoștințelor studiate în manualul de **COMERȚ**, clasa a X-a, apărut la editura CD PRESS.

Alte titluri pentru filiera tehnologică, profil servicii:

6 420620 004778
ISBN 978-606-528-274-2

...mai bună ofertă de manuale pentru filiera tehnologică!

23,99 Răsfoiește și comandă manualele pe www.cdpress.ro

Scanned with OKEN Scanner